

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Совершенствование экспертно-аналитической работы в  
выполнении внутреннего аудита

Обучающийся

А.А. Ботенок

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

## Содержание

|                                                                                                                                                 |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение.....                                                                                                                                   | 3  |
| 1 Теоретико-методические аспекты экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита.....                                         | 8  |
| 1.1 Внутренний аудит как форма контроля: понятия, цели, задачи, этапы ..                                                                        | 8  |
| 1.2 Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита .....                                                                            | 17 |
| 1.3 Сравнительная характеристика методов экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита .....                              | 23 |
| 2 Практические аспекты экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита на примере ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента» ..... | 30 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента» .....                                                     | 30 |
| 2.2 Информационно-учётное обеспечение внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента» .....                                          | 39 |
| 2.3 Оценка эффективности экспертно-аналитической работы и проблемы внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента» .....             | 48 |
| 3 Направления развития экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента» .....            | 55 |
| 3.1 Разработка направлений развития экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита .....                                     | 55 |
| 3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций .....                                                                                        | 62 |
| Заключение .....                                                                                                                                | 68 |
| Список используемой литературы и используемых источников .....                                                                                  | 71 |
| Приложение А-Бухгалтерская отчётность ООО «Окей» .....                                                                                          | 79 |
| Приложение Б - Бухгалтерская отчётность ПАО «Магнит» .....                                                                                      | 84 |
| Приложение В - Бухгалтерская отчётность ООО «Лента» .....                                                                                       | 88 |

## **Введение**

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.

В современных условиях внутренний аудит является важным инструментом обеспечения эффективного принятия управленческих решений, а также при разработке вопросов стратегического характера. В ходе осуществления внутреннего аудита обеспечивается законность деятельности коммерческой организации, сохранение её активов, а также мониторинг внутреннего состояния и эффективности работы.

При этом, компания на рынке подвержена различным рискам, а внутренний аудит позволяет снизить воздействие данных рисков, обеспечить увеличение стоимости бизнеса в конкурентной среде. Обеспечение высокого качества проведения аудита требует наличия качественного экспертно-аналитического обеспечения. Использование научно обоснованных аналитических процедур при проведении внутреннего аудита является необходимым условием развития системы аудита, обеспечения высокого качества его проведения. При этом, экспертно-аналитическое обеспечение аудита должно быть основано на качественной информации о различных объектах аудита.

Качественное экспертно-аналитическое обеспечение аудиторских процедур позволяет обеспечить сокращение времени проведения аудита, а также повышение его эффективности, своевременному выявлению проблем в деятельности организации. Актуальность исследования обусловлена необходимостью развития экспертно-аналитической работы в области внутреннего аудита с целью повышения его качества и эффективности, точности и обоснованности. Экспертно-аналитическое обеспечение аудита в деятельности компании должно обеспечивать возможность для применения качественных процедур оценки.

Объектами исследования в магистерской диссертации являются: ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента».

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с совершенствованием развития экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита организаций.

Цель исследования: разработка направлений совершенствования экспертно-аналитической работы в выполнении внутреннего аудита в организациях.

Гипотеза исследования состоит в том, что от эффективно-выстроенной системы экспертно-аналитического обеспечения зависят результаты внутреннего аудита в компании, что требует изучения и проработки вопросов развития систем обеспечения аудиторских процедур.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- изучить внутренний аудит как форму контроля: понятие, цели, задачи, этапы;
- рассмотреть информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита;
- провести сравнительную характеристику методов экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента»;
- изучить информационно-учётное обеспечение внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента»;
- провести оценку эффективности экспертно-аналитической работы и проблем внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента»;
- разработать направления совершенствования экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита;
- оценить эффективность предложенных рекомендаций.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных учёных, изучающих вопросы экспертно-аналитического обеспечения внутреннего аудита, материалы периодических

изданий, данные нормативно-правовых актов по вопросам внутреннего аудита. В процессе работы были использованы материалы научных конференций, семинаров, публикации периодических изданий, посвященные исследуемой проблематике, специальная и общеэкономическая литература, посвященная проблемам совершенствования внутреннего контроля и аудита в компании.

Базовыми для настоящего исследования явились также труды следующих авторов, раскрывающих вопросы внутреннего аудита: В.В. Земскова, А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина, Т.В. Каковкина, О.В. Киселева, Н.Н. Хахонова, С.В. Ендовицкого, Р.П. Булыга, Б. А. Приходько, А.Н. Прудникова, Е.Н. Пыхтина, Д.С. Резниченко, Д.Д. Рекутина, Т.М. Рогуленко, М.Ф. Сафонова, Л.Н. Сорокина, Н.В. Таганова, И.В. Умова, Н. А. Голубевой, М. В. Петровской, Л. С. Васильевой, И.Ф. Хусаиновой, О.И. Черепанова, Д. Чжан, Д.А. Юнусова, Е.Ю. Юрова и другие.

Методы исследования: метод дедукции, расчётно-аналитические методы, метод обобщения, сравнительный метод, табличный метод, статистические и графические методы, экономический анализ, аудит, общеэкономические методы.

Опытно-экспериментальной базой исследования стали материалы отчетности ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента», данные официальных сайтов компаний, материалы внутренней документации, аналитические обзоры и отчеты, касающиеся деятельности исследуемых организаций

Научная новизна исследования заключается в том, что разработаны теоретические положения и научно-практические рекомендации по совершенствованию экспертно-аналитического обеспечения внутреннего аудита в организациях.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы при проведении внутреннего аудита в организациях.

Выводы, сделанные в ходе исследования, углубляют теоретико-методические подходы к организации деятельности служб внутреннего аудита.

Результаты проведенного исследования могут быть использованы в практике научной деятельности для проведения более углубленного анализа по изучаемой проблеме.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования практических результатов исследования в практике внутреннего аудита в организациях Российской Федерации.

Достоверность и обоснованность результатов исследования. Для получения обоснованных и достоверных результатов был изучен широкий круг научной литературы, нормативно-справочных и аналитических источников, связанных с темой магистерской диссертации. Это позволило сформировать авторский концептуальный подход к разработке заявленной проблемы. Выводы, сделанные в ходе исследования, не противоречат накопленному в науке знанию и обобщают его. Обоснованность и достоверность полученных результатов подтверждается апробацией исследования через обсуждение в рамках научно-практических конференций.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в самостоятельном определении целей и задач исследования, проведении анализа и обобщении полученных результатов, предложении практических рекомендаций по развитию экспертно-аналитического обеспечения проведения внутреннего аудита в организациях.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения диссертации изложены в научных статьях, а также предложены к внедрению в компаниях сферы ритейла Российской Федерации.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

– на основе изучения подходов авторов к сущности внутреннего аудита, а также изучения основ экспертно-аналитической деятельности уточнено

понятие экспертно-аналитической работы в системе внутреннего аудита как процесс сбора, анализа и оценки информации с целью выявления рисков, контроля за соблюдением политик и процедур, а также предоставления рекомендаций для улучшения эффективности и результативности деятельности организации;

- доработан метод простой документальной проверки в рамках экспертно-аналитической работы путём разработки чек-листа проверки с учётом интегрального и экспертного методов;

- разработана форма регистра для экономического отдела для предоставления информации в отдел проведения внутреннего аудита.

# **1 Теоретико-методические аспекты экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита**

## **1.1 Внутренний аудит как форма контроля: понятия, цели, задачи, этапы**

Внутренний аудит является одним из ключевых элементов контроля в организации. Он помогает руководству и собственникам компании контролировать эффективность работы, выявлять возможные проблемы и риски, а также повышать качество работы всех бизнес-процессов. Внутренний аудит выполняет множество функций, включая оценку эффективности системы управления рисками, проверку финансовой отчетности, мониторинг соответствия законодательству, анализ бизнес-процессов и консультационную поддержку [10].

Внутренний аудит позволяет контролировать работу компании, определить проблемы деятельности, повысить эффективность работы компании и обеспечить соответствие законодательству [37].

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» существует два вида аудита — это внешний и внутренний аудит. «Под внутренним аудитом в соответствии с данным документом понимается независимая проверка бухгалтерской отчетности компании в целях выражения мнения о достоверности данных отчетности» [44].

Внутренний аудит — это независимая оценка и проверка работы подразделений, систем и процессов организации, проводимая ее собственными сотрудниками. Целью внутреннего аудита является обеспечение руководства компании достоверной информацией о состоянии дел в организации, выявление возможных рисков и предложение рекомендаций по улучшению работы [45].

Осуществление внешнего аудита возложено на аудиторские компании либо внешних аудиторов, имеющих соответствующую лицензию. Внешний

аудит проводится с целью независимой оценки финансовой отчётности организации и выявления соответствия её законодательству Российской Федерации в области бухгалтерского учёта. Результатом внешнего аудита является заключение аудитора о достоверности представленной в отчетности информации. Проведём сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита по различным критериям. Данные представлены в таблице 1.

Таблица 1- Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита [31]

| Критерий сравнения       | Внешний аудит                                                                                              | Внутренний аудит                                                                                                              |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Цель                     | «Выражение мнения о достоверности финансовой отчётности компании                                           | Повышение эффективности деятельности компании с учётом принятой стратегии развития                                            |
| Показатели               | Внешние: государство, потенциальные инвесторы, кредиторы. Внутренние: собственники, менеджмент, сотрудники | Внутренние: совет директоров, менеджмент всех уровней организации                                                             |
| Заказчики                | Собственники или менеджмент                                                                                | Собственники                                                                                                                  |
| Основной объект аудита   | Финансово-бухгалтерская отчётность компании                                                                | Системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления                                                   |
| Особенность деятельности | Не рассматривает вопросы экономической обоснованности управленческих решений                               | Может давать оценку экономической обоснованности управленческих решений и участвовать в формировании стратегии развития» [31] |

В целом, и внутренний, и внешний аудит играют важную роль в обеспечении прозрачности и надежности организации, однако они имеют разные цели и области применения. Следует отметить, что существует большое разнообразие нормативно-правовых актов, которые содержат упоминание о внутреннем аудите. Данные нормативно-правовые акты представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Нормативно-правовые акты Российской Федерации, которые содержат упоминание термина «внутренний аудит» [18]

| Нормативно-правовой акт                                                          | Примечание                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Федеральный закон от 10.07.2002 г. №86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России) | В ст. 57.1 и 95 присутствует словосочетание «внутренний аудит»                                                                                                             |
| Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»               | В ст. 87.1 определяется, что «для оценки надёжности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться внутренний аудит» |

В рассматриваемых документах внутренний аудит рассматривается с позицией деятельности организаций, а именно: кредитных организаций или акционерного общества. При этом следует отметить, что в представленных нормативных документах не дается чёткого и полного определения термина внутреннее аудит. С целью определения сути понятия внутренний аудит, рассмотрим основные подходы авторов к данному определению (таблица 3).

Таблица 3 - Основные подходы авторов к сущности понятия «внутренний аудит»

| Автор           | Определение                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Костенко Е.А.   | «Внутренний контроль (аудит) — организованная экономическим субъектом, действующая в интересах руководителей или владельцев, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью система внутреннего контроля» [18] |
| Казакова Н.А.   | «Внутренний аудит — форма внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, проводимой штатные работники, чтобы помочь руководителям эффективно выполнять свои функции» [13]                                                                                                        |
| Прудникова А.Н. | «Внутренний аудит — это деятельность по оценке, которая организована в рамках предприятия и которую выполняет отдельный его отдел или отдельное лицо» [33]                                                                                                                                                   |

Продолжение таблицы 3

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Черепанова О.И. | «Внутренний аудит — это независимый контроль, оценка и методика, разработанная для повышения эффективности и улучшение деятельности предприятия» [46]                                                                                                                                                    |
| Князева А.Ю.    | «Внутренний аудит — регламентированная внутренними документами организации (предприятия) деятельность, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления (собранию учредителей, наблюдательном совете, совете директоров, исполнительному органу)» [16] |

На основании изучения существующих трактовок понятия внутреннего аудита, можно дать следующее авторское определение.

Внутренний аудит — это деятельность по предоставлению независимых гарантий, направленных на совершенствование работы организации по различным направлениям финансовой, производственной и хозяйственной деятельности. На основе изучения подходов авторов к сущности понятия внутренний аудит, а также изучения основ экспертно-аналитической деятельности предложим определение понятия «экспертно-аналитическая работа в системе внутреннего аудита». Экспертно-аналитическая работа в системе внутреннего аудита — это процесс сбора, анализа и оценки информации с целью выявления рисков, контроля за соблюдением политик и процедур, а также предоставления рекомендаций для улучшения эффективности и результативности деятельности организации.

Разработанное определение является элементом научной новизны в рамках исследования. За счёт организации системы внутреннего аудита компании достигают цели своего развития, а также происходит повышение эффективности их работы. Также внутренний аудит можно определить как независимую оценку деятельности компании с целью выявления результатов эффективности её функционирования и выполнения стратегических задач.

Основная роль внутреннего аудита заключается в обеспечении эффективных механизмов деятельности компании и формирование

объективной информации о результатах её работы по всем аспектам деятельности [33]. Рассмотрим основные задачи внутреннего аудита. Данные представлены на рисунке 1.

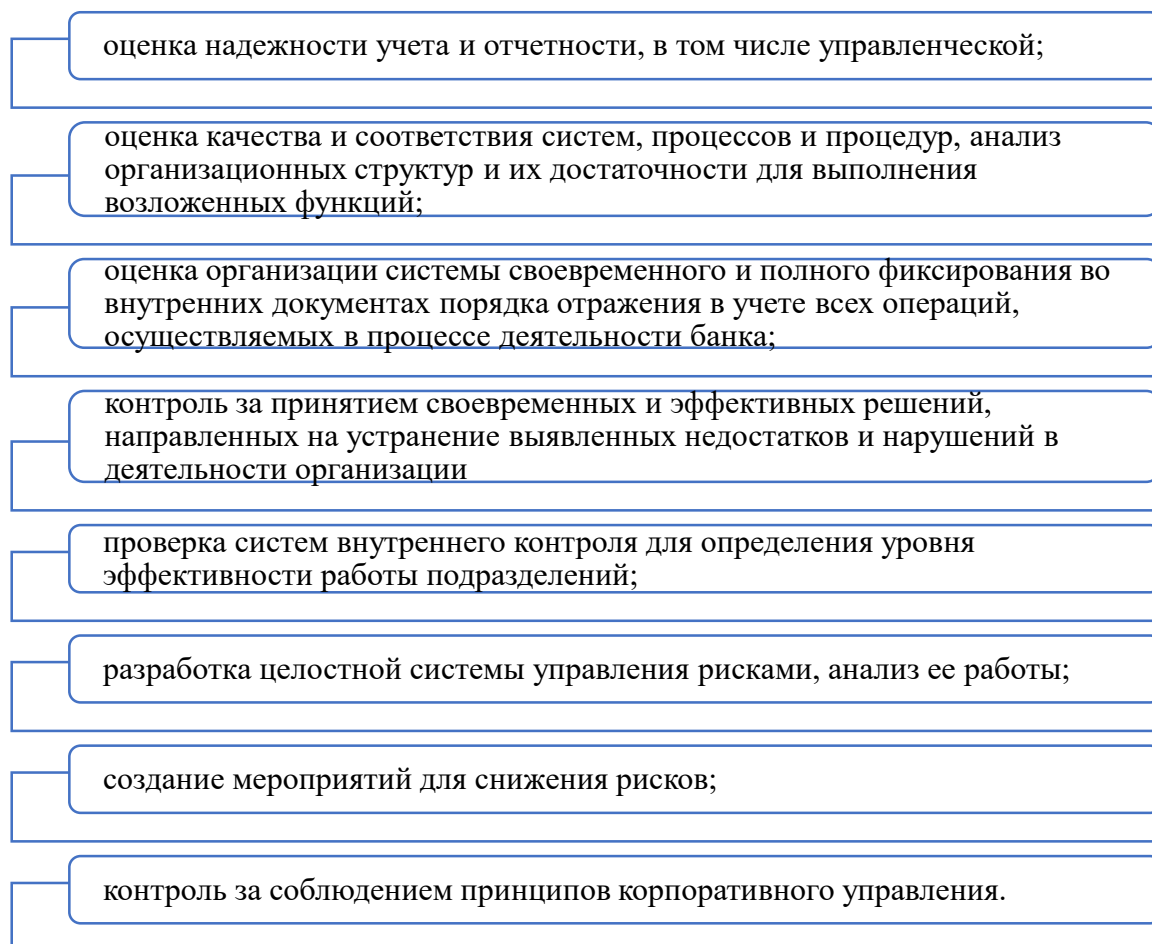


Рисунок 1 - Основные задачи организации внутреннего аудита в компании [13]

Представленные задачи внутреннего аудита основаны на применении риск-ориентированного подхода к процессу проведения аудита в компании. Однако следует отметить, что существуют альтернативные мнения о задачах внутреннего аудита в компании.

Так, Волосникова А.С. выделяет следующие основные задачи внутреннего аудита:

- «изучение, оценка и мониторинг систем внутреннего контроля;

– контроль за соблюдением порядка проведения финансово – хозяйственных операций, внутренних регламентов;

– проверка соблюдения законодательных и нормативных требований в ведение учета (бухгалтерского и налогового), а также формирование данной отчетности.

– оценка целесообразности принятия управленческих решений по результатам проверок, выявление резервов для повышения эффективности бизнеса;

– проверка наличия и сохранности активов;

– взаимодействие с внешними аудиторскими компаниями и контролирующими органами» [9].

Можно отметить, что автор рассматривает внутренний аудит с позиции анализа отчётности компании с целью выявления закономерностей развития финансово-хозяйственной деятельности организации.

Также система внутреннего аудита компании направлена на выполнение различных функций, среди которых можно выделить три группы:

– «контрольные;

– информационно-аналитические;

– методологические и консультационные» [34].

«В рамках контрольной функции обеспечивается надёжность, эффективность системы работы внутреннего контроля в организации, выполнение внутренних регламентов, а также требования учётной политики компании» [8]. При выполнении информационно-аналитических функций обеспечивается информирование высшего руководства об эффективности работы подразделений организации в расследовании отдельных инцидентов, подготовка к внешнему аудиту, к проверкам налоговых и контролирующих органов. «В рамках реализации информационно-аналитической функции обеспечивается подготовка аудиторского заключения по итогу внутренних проверок и предоставление их руководству с целью выявления проблем и тенденций развития компании за определённый период» [8].

В рамках методологической и консультационной функции обеспечивается разработка методик ведения налогового и бухгалтерского учёта согласно требованиям законодательства, а также разрабатываются направления оптимизации внутренних бизнес-процессов в соответствии с внутренними регламентами [12].

На наш взгляд представленная система функций внутреннего аудита является недостаточной и её целесообразно дополнить. По нашему мнению, можно выделить следующие основные функции внутреннего аудита:

- «проверка бухгалтерской и оперативной информации, изучение отдельных статей отчетности, остатков по бухгалтерским счетам;
- проверка точности ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля, рекомендации по улучшению этих систем;
- проверка деятельности различных структур управления;
- проверка соблюдения законов, требований учетной политики, решений и указаний руководства организации;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества предприятия [4];
- оценка проведения внутреннего контроля;
- изучение и оценка контрольных проверок на дочерних предприятиях;
- контроль за отдельными элементами системы внутреннего контроля;
- оценка используемого предприятием программного обеспечения;
- специальные расследования отдельных случаев;
- разработка предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций для структуры управления» [34].

«Отличительной особенностью современной системы внутреннего аудита компании является использование риск-ориентированного подхода для обслуживания стратегии развития предприятия и стратегии управления рисками. Главной целью внутреннего аудита является достоверное и своевременное представление информации руководству экономического субъекта о его деятельности по достижению общекорпоративных целей» [35].

Гамулинская Н. В. «рассматривает внутренний аудит как систему мер, организованных руководством компании с целью совершенствования деятельности по различным хозяйственным операциям. Среди целей внутреннего контроля и аудита Гамулинская Н. В. выделяет следующие:

- осуществление эффективной деятельности предприятия,
- обеспечение соблюдения требований руководства каждым работником предприятия,
- обеспечение сохранности имущества» [11].

Подводя итог рассмотренным целям и задачам внутреннего аудита, можно отметить, что внутренний аудит компании направлен на получение достоверной и актуальной информации о состоянии внутренних систем и бизнес-процессов компании, что способствует решению возможных проблем, снижению рисков и повышению уровня конкурентоспособности.

Следует отметить, что функции, цели и задачи внутреннего аудита определяют наличие большого разнообразия видов внутреннего аудита [2].

Рассмотрим классификацию видов внутреннего аудита. Данные представлены на рисунке 2.

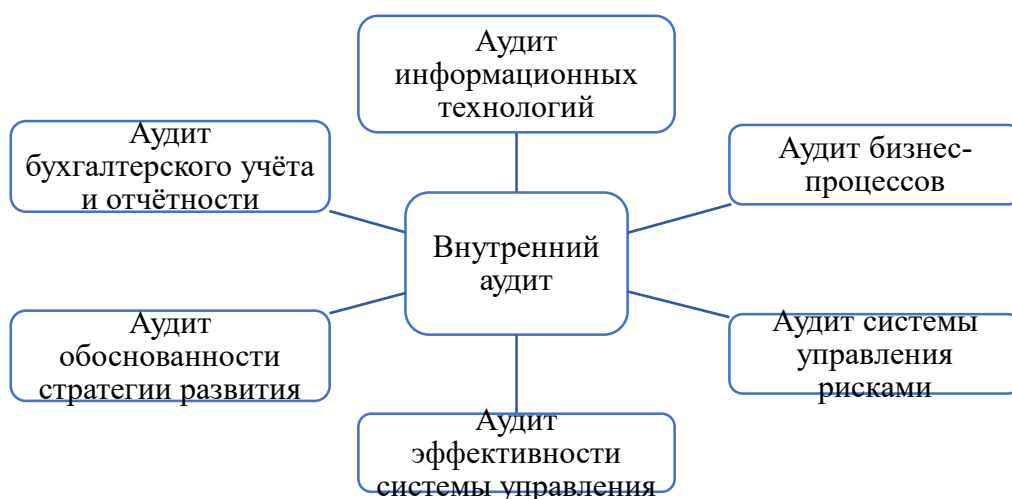


Рисунок 2 - Классификация видов внутреннего аудита [11]

Аудит информационных технологий — это процесс анализа и оценки эффективности и безопасности информационных систем, программного обеспечения и компьютерных сетей организации. Он включает в себя проверку соответствия используемых технологий требованиям бизнеса, законодательству и стандартам в области информационных технологий [14].

Аудит бизнес-процессов — это оценка эффективности существующих бизнес-процессов компании с целью их оптимизации и повышения конкурентоспособности.

«Аудит бухгалтерского учёта и отчетности – это независимая проверка финансовой отчетности компании с целью выражения мнения о ее достоверности. В ходе аудита проверяется правильность ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Аудитор оценивает систему внутреннего контроля компании, а также проверяет правильность отражения операций в учете и формирование финансовых результатов» [22].

Аудит обоснованности стратегии развития — это проверка правильности и адекватности выбранной стратегии развития компании, ее соответствия целям и задачам бизнеса, а также оценке возможных рисков и угроз при реализации данной стратегии. В ходе аудита анализируется внешняя и внутренняя среда компании, изучаются конкурентные преимущества и слабые стороны, оценивается потенциал рынка и перспективы развития отрасли [30].

«Аудит эффективности системы управления — это оценка качества управления компанией, включая анализ организационной структуры, бизнес-процессов, системы принятия решений и контроля, а также оценку квалификации и опыта персонала» [30], [52].

Аудит системы управления рисками – это процесс оценки эффективности системы управления рисками компании, включающий в себя

анализ рисков, оценку их влияния на деятельность компании, разработку мер по снижению рисков и контроль за их выполнением.

«Объектом внутреннего аудита является решение отдельных функциональных задач управления разработкой и проверка состояния развития предприятия» [36]

Таким образом можно отметить, что система внутреннего аудита компании играет важную роль в развитии организации, формировании эффективных результатов деятельности. В рамках внутреннего аудита могут быть определены основные риски работы компании и приняты своевременные управленческие решения для их минимизации. Налаженная система управления рисками в компании способствует снижению негативных последствий для компании, а также негативного влияния факторов внутренней и внешней среды.

## **1.2 Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита**

Информационное обеспечение системы внутреннего аудита играет важную роль в управлении компании, формировании информационного обеспечения, что является предпосылкой в развитии системы внутреннего аудита в коммерческих организациях [39].

Следует отметить, что информация играет важную роль в организации и направлена на получение более точных результатов анализа работы компании в рамках внутреннего аудита. Наличие информации о финансово-хозяйственной деятельности представляет собой базу для принятия управленческих решений. Наличие широкой информационно-аналитической базы способствует формированию эффективной системы контроля [19].

Рассмотрим схему взаимосвязи отдела внутреннего аудита компании с другими подразделениями. Данные представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 - Схема взаимосвязи отдела внутреннего аудита с другими подразделениями компании [29]

«В современных условиях наибольшее распространение получают автоматизированные информационные системы, которые направлены на повышение уровня управления экономическим субъектом. Современные информационные системы представляют собой возможность осуществлять сбор, хранение информации, оперативно точно передавать её по назначению, выявлять отклонения от намеченных показателей. Применение развитых информационных систем способствует централизации, оперативности контроля, совершенствованию контрольных процедур» [19].

При рассмотрении информационно-аналитического обеспечения системы внутреннего контроля важно изучить основные требования, которые предъявляются к информации и необходимы для проведения контрольных процедур в компании. Данные требования представлены на рисунке 4.

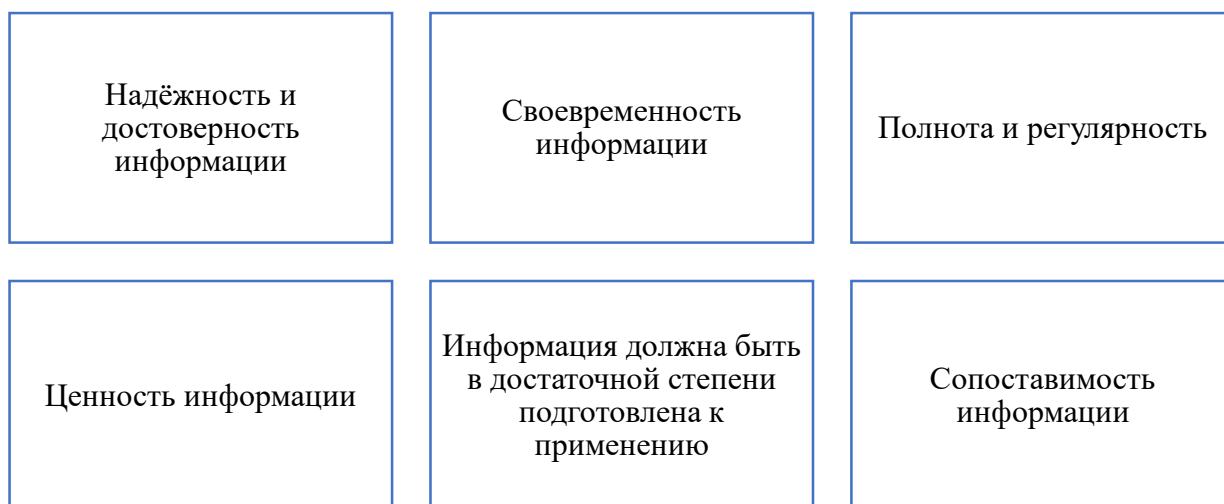


Рисунок 4 - Основные требования, предъявляемые к информации для обеспечения внутреннего аудита [33]

«Достоверность и надёжность информации считается одним из основных требований для проведения внутреннего аудита. На практике достижение данного требования достигается за счёт использования методологически правильной техники получения данных, перепроверки данных, а также используя данные официальной отчётности [1].

Своевременность информации предполагает, что она сохраняет свою актуальность в момент использования. Актуальность информации является необходимым требованием, так как в процессе осуществления внутреннего контроля важно использовать данные, которые актуальны на данный момент времени для того, чтобы принять обоснованное управленческое решение [3].

Принцип регулярности информации подразумевает систематическое поступление необходимого объема данных. Получаемая информация должна быть достаточной для принятия управленческих решений в рамках организации системы внутреннего аудита.

Информация должна представлять ценность, быть полезной и значимой для тех управленческих задач, которые стоят перед отделом внутреннего аудита» [31].

Информация должна быть применима, то есть быть представлена в виде определённых схем, таблиц, графиков.

Сопоставимость информации достигается за счёт использования единой методологической базы в процессе регистрации фактов хозяйственной деятельности, а также регистрации работы подразделений компании [41].

Данные требования служат основой для формирования информационной базы для проведения внутреннего аудита, в том числе в рамках экспертного-аналитического обеспечения контрольных мероприятий. Доступ к источникам информации позволяет сформировать эффективный механизм осуществления внутреннего аудита в компании [35].

Рассмотрим классификацию источников информации для проведения внутреннего аудита в организации.

Данные представлены на рисунке 5.



Рисунок 5- Классификация источников информации для проведения внутреннего аудита [35]

Основой классификации является деление источников информации на внутренние и внешние источники. Внутренние источники составляют значимую роль для обеспечения системы внутреннего аудита. Среди

внутренних источников выделяется: учётная информация, учётная политика компании, управленческие отчёты, приказы, распоряжения, договора, бухгалтерская документация и иные документы [5].

Основными задачами учета как составляющей информационного обеспечения являются:

- «формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости» [19].

Внутренний аудит является важным инструментом мониторинга и проверки результативности функционирования различных систем. Результаты внутреннего аудита зачастую используются при выработке управленческих решений в ходе осуществления деятельности, а также при необходимости разработки стратегических планов и программ развития. На результатах внутреннего аудита строятся бизнес-процессы внутри компании, проведение внутреннего аудита обусловлено необходимостью соответствия требованиям, предъявляемым к организациям. Основными документами, которые регулируют проведение внутреннего аудита являются следующие:

- Международный стандарт аудита (МСА)» [21].
- «Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта»» [23].

– «Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013), «Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»» [24].

– «Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@ «Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля»» [25].

– Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н [32].

Отметим, что внутренний аудит является одним из процессов системы менеджмента и, следовательно, осуществляется на основании циклов PDCA (Планирование – Выполнение - Контроль – Корректировка) [43].

В зависимости от цели аудита выбираются определенные критерии, которым должен соответствовать рассматриваемый объект.

В целом можно отметить, что экспертно-аналитическое обеспечение системы внутреннего аудита является важным составным элементом проведения проверки в компаниях. В рамках экспертно-аналитического обеспечения проводится сбор, анализ и обработка информации, оцениваются возможные риски, а также разрабатываются основные направления по повышению эффективности работы компании и решения имеющихся проблем. Без экспертно-аналитического обеспечения невозможно дать объективную оценку, а также представить полный отчёт по результатам внутреннего аудита [6]. В рамках экспертно-аналитического обеспечения могут применяться различные аналитические процедуры, которые включают в себя методы коэффициентного анализа, числового и процентного сравнения, статистические методы, методы корреляционного анализа. Информационную базу экспертно-аналитической работы составляет бухгалтерская и управленческая отчётность компании, данным об изменениях рынка, а также иная информация.

### **1.3 Сравнительная характеристика методов экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита**

В ходе проведения внутреннего аудита в рамках экспертно-аналитической работы используются различные методы, которые включают в себя экспертную оценку, аналитические методы, необходимые для сбора информации и её эффективной обработки. В рамках проведения внутреннего аудита выявляются риски деятельности компании, а также изыскиваются резервы для развития. В связи с этим возникает необходимость проведения анализа результатов работы компании с применением различных методов [17].

Аналитические процедуры предусматривают также рассмотрение взаимосвязей:

- «между элементами финансовой информации, которые предположительно должны соответствовать прогнозируемому образцу, основанному на опыте субъекта, например показателями валовой прибыли в процентах;

- между финансовой информацией и соответствующей информацией нефинансового характера, например между расходами на оплату труда и численностью работников» [40].

«Выбор аудитором процедур, способов и уровня применения является предметом профессионального суждения. Аналитические процедуры могут быть применены к сводной финансовой отчетности, финансовой отчетности компонентов, например дочерних компаний, подразделений, или к сегментам и отдельным элементам финансовой информации» [40].

По мнению Мельник М.В. «аналитические процедуры по характеру делятся на качественные и количественные. Авторы также выделяют процедуры, в основе которых лежат общенаучные методы (анализ, синтез, дедукция, индукция, моделирование, аналогия, логический метод, конкретизация и т. п.), и процедуры, базирующиеся на методах смежных экономических наук (методах статистики, теории вероятности и т. п.)» [22].

Качественные методы оценки — это методы, которые основаны на субъективном мнении экспертов или анализе качественных характеристик объекта оценки. К качественным методам оценки относятся методы сравнительного анализа, методы экспертных оценок, методы рейтинговой оценки и другие. Эти методы используются, когда количественные данные недоступны или недостаточно точны для проведения оценки [53].

Количественные методы аудита — это методы, которые используют статистические и математические инструменты для анализа данных [54]. Они включают в себя анализ финансовых отчетов, оценку рисков, тестирование систем контроля и другие методы. Количественные методы позволяют получить точные и объективные результаты аудита. При этом, важно постоянно совершенствовать систему учётно-аналитического обеспечения внутреннего аудита [15]. Основные причины необходимости разработки методики анализа системы внутреннего контроля и аудита на предприятиях представлены на рисунке 6.

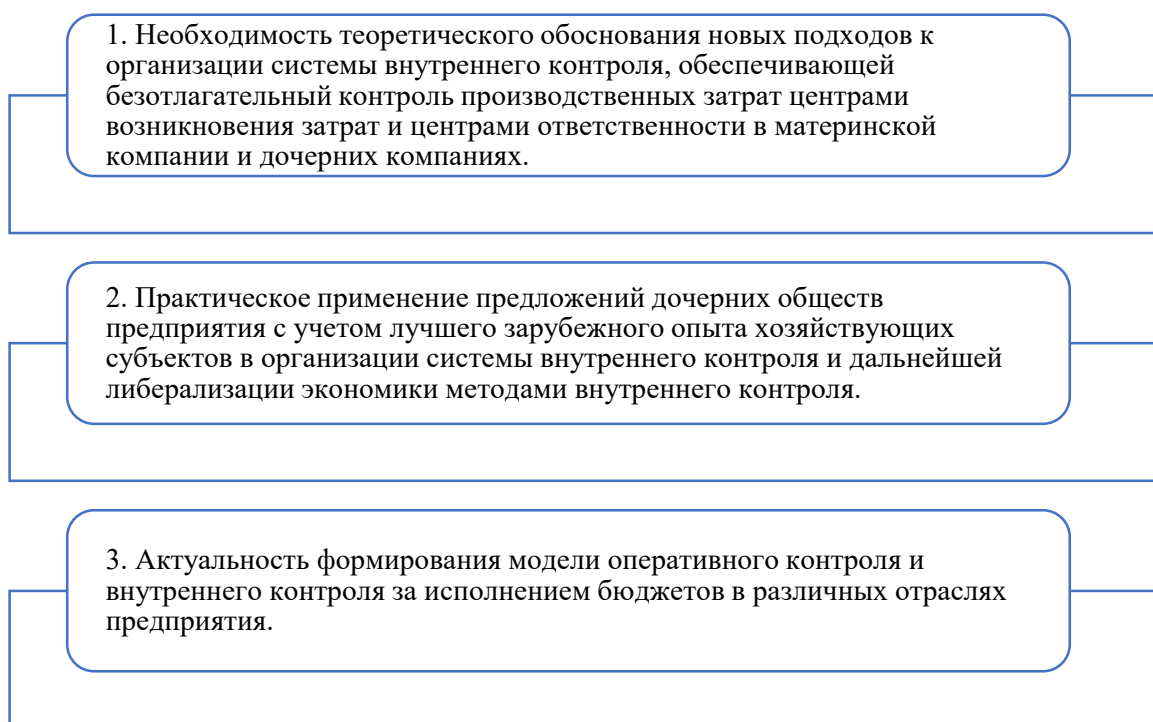


Рисунок 6 - Причины необходимости разработки методики системы внутреннего аудита на предприятии [42]

Развитие экспертно-аналитического и учёно-аналитического обеспечения внутреннего аудита позволяет повысить достоверность получаемой информации, а также достоверность результатов оценки. В связи с этим улучшается качество управления рисками в компаниях, а также повышается обоснованность принимаемых решений [47].

Среди основных этапов процесса проведения внутреннего аудита можно выделить следующие, представленные в таблице 4.

Таблица 4 - Характеристика этапов проведения внутреннего аудита в компании [20]

| Этап                                                                                                                                                 | Характеристика                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «Этап 1. Определение функции внутреннего контроля.                                                                                                   | «С учетом стратегических целей развития предприятия руководитель службы внутреннего контроля определяет цели внутреннего контроля. Реализация этих задач позволит разработать проекты управленческих решений.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Этап 2. Разработка системы управления затратами и системы сбалансированных показателей.                                                              | Реализация этого этапа зависит от конкретных технологических характеристик предприятия и методов учета. На данном этапе после определения соответствующих показателей руководитель службы внутреннего контроля осуществит следующие действия: описание эффективности предприятия; оценка текущего финансового и имущественного состояния предприятия; прогнозирование конкретных процессов; осуществление контроля                                                                                                          |
| Этап 3. Разделение центров ответственности                                                                                                           | Центр ответственности — это подразделение (отдел, цех), возглавляемое ответственным лицом с правом принятия решений, и это подразделение является структурным подразделением предприятия, ответственным за результаты его деятельности. Выявление центров ответственности позволяет руководителю службы внутреннего контроля постоянно планировать деятельность. Мониторинг не только факторов возможных отклонений, но и процесса принятия решения, результата решения и его влияния на ключевые показатели эффективности. |
| Этап 4. Определение факторов, влияющих на показатели бухгалтерского учета, показатели системы управления затратами и другие показатели эффективности | Руководитель службы внутреннего контроля должен сформировать экспертную группу и использовать системы контроля, разработанные с учетом специфики предприятия, для выявления наиболее важных факторов, влияющих на ключевые показатели в центрах ответственности, определения рисков, отклонений от установленных норм, изменений в бухгалтерском учете (строках бухгалтерской отчетности)» [20]                                                                                                                             |

#### Продолжение таблицы 4

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Этап 5. При установлении внутреннего контроля в системе управления компанией необходимо определить уровень финансовой устойчивости, устойчивости и платежеспособности компании | «С этой целью на данном этапе организации внутреннего контроля руководитель службы внутреннего контроля должен будет оценить количественные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, проанализировать финансовые показатели и выявить факторы, влияющие на них. |
| Этап 6. Анализ влияния каждого фактора с применением математических методов                                                                                                    | Это этап является основой для разработки руководителем службы внутреннего контроля проекта, мероприятий с учетом уровня риска и значимости факторов, влияющих на ключевые показатели, при планировании внутреннего контроля» [20]                                                   |

Соблюдение всех этапов внутреннего аудита при выполнении экспертно-аналитической работы позволяет получить объективную картину состояния компании, выявить проблемы и разработать рекомендации по их решению [49].

Реализация рассмотренных этапов осуществляется за счёт использования различных методов проведения внутреннего аудита.

Под методами внутреннего аудита понимаются инструменты, которые используются аудиторами для сбора информации, анализа данных и оценки деятельности компании [48].

Рассмотрим сравнительную характеристику основных методик проведения внутреннего аудита. Данные представлены в таблице 5.

Таблица 5- Сравнительная характеристика основных методов экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита [Составлено автором по данным: 6,7,11,33]

| Методика                      | Характеристика                                                                                                                                                                                             | Преимущества        | Недостатки                                                     |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| Метод документальной проверки | Методы проверки документов — это приемы исследования документальных данных, применяемые экспертом с целью установления их доброкачественности или обнаружения различных несоответствий в учетном процессе. | Простота применения | Высокая трудоёмкость, метод может носить субъективный характер |

Продолжение таблицы 5

|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                             |                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Метод фактической проверки                                                              | «Методы фактической проверки - специально организуемые контрольные действия, с результатами которых сопоставляют содержание проверяемых документов. Таким образом, с помощью методов второй группы находят фактические несоответствия даже правильно оформленных документов действительному содержанию реальной хозяйственной деятельности организации. К методам фактической проверки относятся: осмотр, обследования, инвентаризация, обмер выполненных работ, контрольный запуск сырья и материалов в производство, анализ сырья, материалов и продукции, получение объяснений и справок» [7]. | Позволяет выявить расхождение между фактическими данными и данными документов               | Вымокая трудоёмкость                                                                                                |
| Методы проверки бухгалтерской отчетности (формальная проверка, арифметическая проверка) | Методы, которыми пользуются специалисты при аудите бухгалтерской отчетности, аналогичны методам аудитов в целом. К ним относятся: фактический контроль (наблюдение, инвентаризация, экспертные оценки); документальный (изучение важных бумаг компании по форме и содержанию); расчетно-аналитический                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Комплексный метод, учитывает различные аспекты работы компании                              | Не выявлено                                                                                                         |
| Сравнительный анализ                                                                    | Сравнительный анализ — это метод сопоставления двух или более объектов или явлений. Такой анализ позволяет выявить особенности каждого из объектов и определить, в чём каждый из них превосходит или уступает другому.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Позволяет выявить закономерности в изменении тех или иных показателей деятельности компании | Отсутствует оценка финансовых, кадровых показателей, метод может носить экспертный характер и является субъективным |

Продолжение таблицы 5

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                     |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Модель COSO IC | «Данная методология включает в себя следующие компоненты: контрольная среда, оценка рисков, контрольные мероприятия, информация и коммуникации, мероприятия по мониторингу. Это комплексная методика, которая предполагает изучение предприятия в рамках аудита как комплексной системы» [11] | Позволяет оценить стиль управления в компании, результаты работы персонала, финансовые показатели, коммуникативные связи компании и различных рисков | Высокая сложность в реализации модели, более жёсткие требования по сравнению с другими моделями и методами, для аудита с применением модели требуется зарубежное ПО |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Таким образом, в ходе проведения сравнительного анализа основных методов экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита определены основные преимущества и недостатки методов. Можно отметить, что применение рассмотренных методологий внутреннего аудита в совокупности позволит обеспечить точность и высокое качество отчётов по результатам внутренней аудиторской проверки. Проведенная сравнительная характеристика методов внутреннего аудита с выявлением преимуществ и недостатков является элементом научной новизны исследования. Рассмотренные методики основаны на реализации следующих этапов внутреннего аудита:

– планирование проверки. В ходе планирования проверки осуществляется сбор необходимой информации для проведения аудита, определяется аудируемый процесс или объект, определяется цель аудита, составляется план проведения внутреннего аудита [50];

– выполнение проверки. В ходе выполнения проверки оценивается процесс или объект с помощью системы методов внутреннего аудита;

– формирование отчёта и завершение проверки. На данном этапе формируется вывод об эффективности деятельности компании на основе проведенного аудита [51].

В целом можно отметить, что система экспертно-внутреннего аудита в рамках системы контроля обеспечивает своевременное выявление узких мест

работы компании и их оперативное решение, что положительно влияет на результаты работы организации.

Экспертно-аналитическая работа является важной частью проведения внутреннего аудита и включает в себя комплекс работ по сбору данных и оценке, а также подготовки практических рекомендаций по результатам аудита. Аналитическая работа проводится со использованием различных методов, которые позволяют обеспечить сбор информации, её обработку, оценку рисков и контроля результатов. По результатам оценки составляются отчёты, который используются при принятии управленческих решений по результатам внутреннего аудита [38].

По итогам исследования, проведённого в первом разделе выпускной квалификационной работы, можно отметить, что экспертно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита представляет собой важную часть контроля внутри компании. Внутренний аудит — это совокупность регламентных процедур, направленных на контроль за эффективностью работы компании, своевременное выявление рисков финансово-хозяйственной деятельности. Важно обеспечить качественное информационно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля. Для этого используются информационные базы. Компания также может использовать внешнюю информацию о конъюнктуре рынка, конкурентах. Однако внутренняя информация является основной при организации внутреннего аудита. Внутренними источниками информации выступают: бухгалтерская и управленческая отчётность, данные приказов, договоров, регламентов и иных документов. Среди основных методов проведения экспертно-аналитического обеспечения в рамках внутреннего аудита компании выделяют следующие: методы фактической и документальной проверки, аналитические, расчётно-графические методы, сравнительный метод, метод проверки бухгалтерской отчетности, метод COSO. В ходе исследования определено, что при проведении аудиторской проверки важно использовать данные методы в совокупности с целью достижения наилучших результатов аудита.

## **2 Практические аспекты экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита на примере ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента»**

Для проведения исследования выбраны три компании в сфере продуктового ритейла: ООО «Окей», ПАО «Магнит» и ООО «Лента».

Представим организационно-экономическую характеристику ООО «Окей».

«ООО «Окей» находится в городе Санкт-Петербурге из зарегистрирован в 2002 году. Основным видом деятельности компании является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в неспециализированных магазинах. ООО «Окей» — это розничная российская сеть, которая специализируется на продаже продуктов питания. Штаб-квартиры компании находится в городе Санкт-Петербурге. К 2022 г. в России представлено 78 гипермаркетов в 23 крупных городах» [27].

Организационная структура управления ООО «Окей» представлена на рисунке 7.

Деятельность компании возглавляет генеральный директор, которому подчиняется директор по персоналу, финансовый директор, директор по развитию розничной сети, коммерческой директор, отдел внутреннего аудита.

В обязанности генерального директора входит руководство текущей деятельностью компании, издание приказов и распоряжений, определение стратегических и тактических направлений деятельности компании, утверждение планов и бюджетов, а также отчётности.

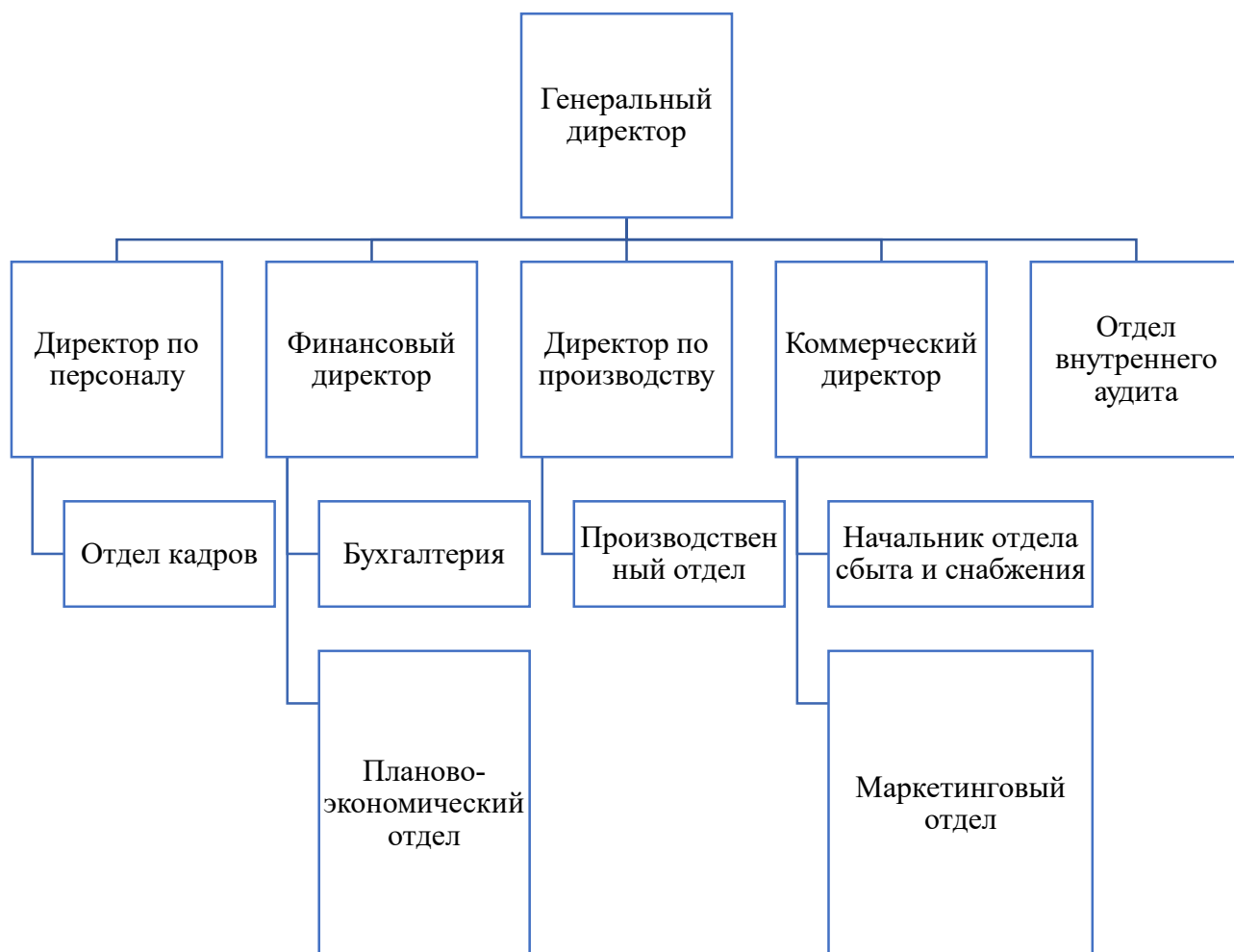


Рисунок 7 – Организационная структура управления ООО «Окей»

В структуре компании есть отдел внутреннего аудита, который проводит внутренний аудит деятельности ООО «Окей», проверку отчётности и работы магазинов. Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Окей» в 2021-2023 гг. Данные представлены в таблице 6. Отчётность в приложении А.

Таблица 6 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Окей» в 2021-2023 гг.

| Показатели                                 | 2021 г.     | 2022 г.     | 2023 г.     | Изменение            |                        |                      |                        |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                            |             |             |             | 2022 г. к 2021 г.    |                        | 2023 г. к 2022 г.    |                        |
|                                            |             |             |             | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прироста,<br>% | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прироста,<br>% |
| Выручка, тыс.руб.                          | 156 146 263 | 152 014 070 | 147 471 923 | -4 132 193           | -2,65                  | -4 542 147           | -2,99                  |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                  | 977 169     | 359 867     | -3 129 078  | -617 302             | -63,17                 | -3 488 945           | -969,51                |
| Основные средства, тыс. руб.               | 43 356 974  | 38 459 926  | 37 099 591  | -4 897 048           | -11,29                 | -1 360 335           | -3,54                  |
| Численность работников, чел.               | 20434       | 20117       | 21010       | -317                 | -1,55                  | 893                  | 4,44                   |
| Производительность труда,<br>тыс.руб./чел. | 7641,49     | 7556,5      | 7019,13     | -84,99               | -1,11                  | -537,37              | -7,11                  |
| Фондоотдача, руб./ руб.                    | 3,60        | 3,95        | 3,98        | 0,35                 | 9,72                   | 0,03                 | 0,76                   |

Из таблицы видно, что в рассматриваемом периоде выручка компании ООО «Окей» снижалась. В 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается снижение выручки на 2,65%, в 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается снижение выручки на 2,99%. Чистая прибыль компания в 2022 году снизилась 617302 тыс. руб., в 2023 году по сравнению с 2022 годом – на 3488945 тыс. руб., что обусловлено ростом расходов компании ООО «Окей» на организацию своей деятельности. Производительность труда работников в рассматриваемом периоде снижалась. В 2022 году по сравнению с 2021 годом производительность труда снизилась на 1,11%, в 2023 году по сравнению с 2022 годом - на 7,11%. Рост фондоотдачи в 2022-2023 годах свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов предприятия. В целом анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Окей» показал наличие проблем в 2023 году, связанных со снижением финансового результата, а также эффективности использования трудовых ресурсов, снижением производительности труда. Представим организационно-экономическую характеристику ПАО «Магнит». ПАО «Магнит» зарегистрирован в городе Краснодаре в 2002 году. Основным видом деятельности компании является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в неспециализированных магазинах. ПАО «Магнит» является российской розничной торговой сетью, которая включает в себя магазины у дома, супермаркеты, аптеки, а также дискаунтеры. Штаб-квартира компания находится в городе Краснодар. ПАО «Магнит» принадлежит около 27 000 торговых точек на территории 67 регионов России, ежедневно магазины посещают до 15 000 000 человек [28]. Организационная структура управления ПАО «Магнит» представлена на рисунке 8. Управление деятельностью компании осуществляется совет директоров, которому подчиняется генеральный директор. Генеральному директору подчиняются исполнительный директор, директор по маркетингу, директор по закупкам, директор по продажам, директор розничной сети.

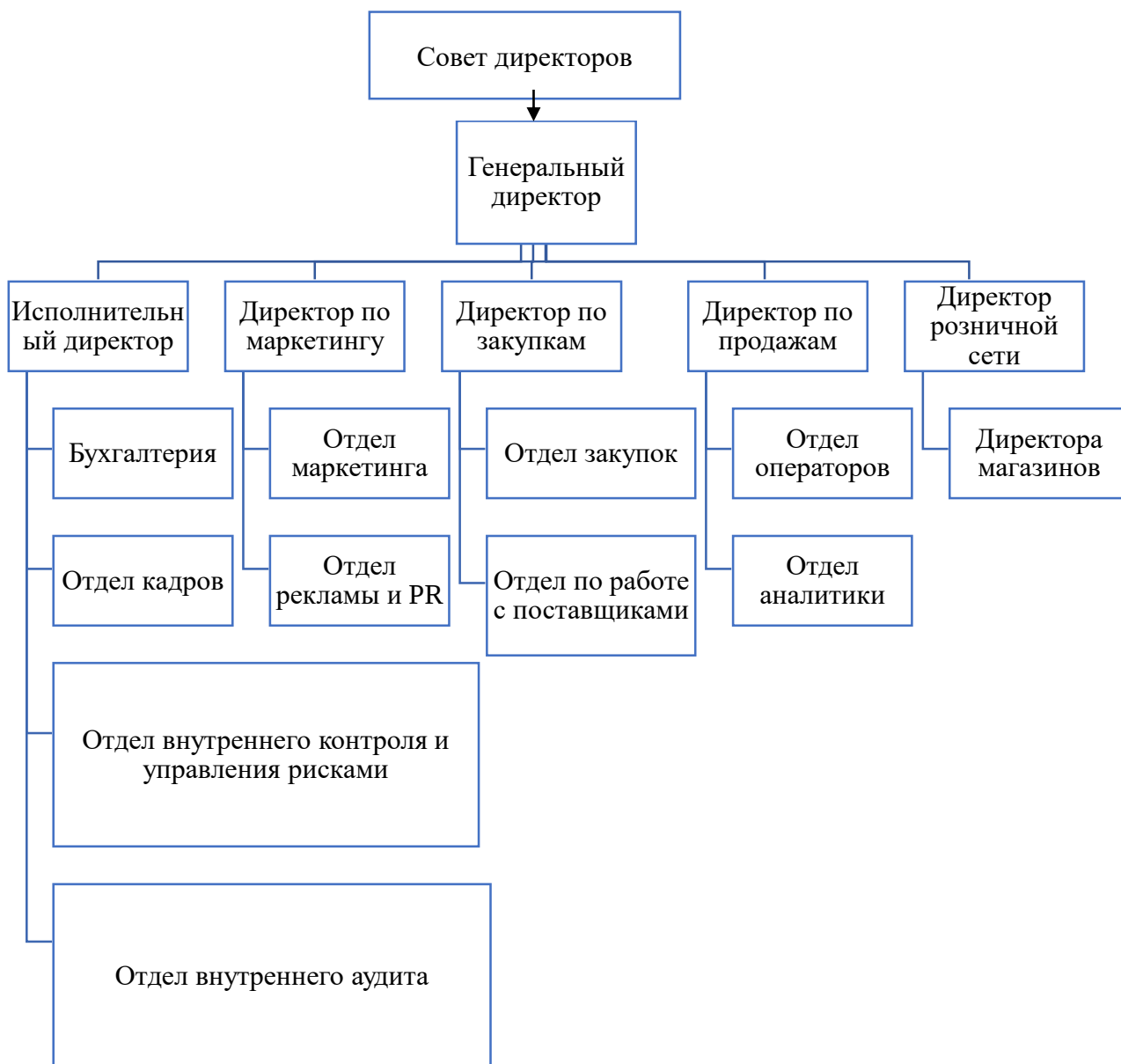


Рисунок 8 – Организационная структура управления ПАО «Магнит»

В компании действует линейно-функциональная структура управления, то есть линейные руководители и высшее руководство, которое распределяется задачи между линейными руководителями. Директор розничной сети ПАО «Магнит» осуществляет распределение задач между директорами магазинов сети с целью достижения поставленных задач. Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «Магнит» в 2021-2023 гг. Отчётность представлена в приложении Б. Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «Магнит» в 2021-2023 гг.

| Показатели                                  | 2021 г.  | 2022 г. | 2023 г.  | Изменение            |                     |                      |                        |
|---------------------------------------------|----------|---------|----------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
|                                             |          |         |          | 2022 г. к 2021 г.    |                     | 2023 г. к 2022 г.    |                        |
|                                             |          |         |          | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прироста, % | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прироста,<br>% |
| 1                                           | 2        | 3       | 4        | 5                    | 6                   | 7                    | 8                      |
| Выручка, тыс. руб.                          | 712086   | 713122  | 558670   | 1 036                | 0,15                | -154 452             | -21,66                 |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                   | 57079156 | 272038  | 98338389 | -56 807 118          | -99,52              | 98 066 351           | 36048,8                |
| Основные средства, тыс. руб.                | 581183   | 599204  | 571481   | 18 021               | 3,10                | -27 723              | -4,63                  |
| Численность работников, чел.                | 345900   | 348000  | 351600   | 2 100                | 0,61                | 3 600                | 1,03                   |
| Производительность труда,<br>тыс. руб./чел. | 2,06     | 2,05    | 1,59     | -0,01                | -0,49               | -0,46                | -22,44                 |
| Фондоотдача, руб./ руб.                     | 1,23     | 1,19    | 0,98     | -0,04                | -3,25               | -0,21                | -17,65                 |

Анализируя основные технико-экономические показатели деятельности ПАО «Магнит» можно отметить, что выручка компании в 2021 году составила 712086 тыс. руб., в 2022 году - 713122 тыс. руб., в 2023 году - 558670 тыс. руб. В 2022 году по сравнению с 2021 годом выручка увеличилась на 0,15%, в 2023 году по сравнению с 2022 годом - снизилась на 21,66%. Чистая прибыль в 2022 году снизилась значительно ввиду снижения доходов компании от участия в других организациях. В 2023 году компания значительно нарастила прибыль. Производительность труда работников ПАО «Магнит» в рассматриваемом периоде снижалась, что является отрицательным фактором и свидетельствует о снижении эффективности использования трудовых ресурсов в компании, а также может свидетельствовать о неэффективной организации труда. Фондоотдача в ПАО «Магнит» в рассматриваемом периоде снижалась, что свидетельствует о неэффективном использовании основных производственных фондов. В целом, анализ основных технико-экономических показателей деятельности ПАО «Магнит» показал, что в компании наблюдается снижение выручки, однако наблюдается значительное повышение чистой прибыли, что связано с ростом доходов от участия в других организациях. Представим организационно-экономическую характеристику ООО «Лента». ООО «Лента» зарегистрирована в городе Санкт-Петербург в 2003 году. Основным видом деятельности ООО «Лента» является торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия в неспециализированных магазинах. Учредителем ООО «Лента» является международная компания Публичное акционерное общество «Лента». ООО «Лента» является российской сетью гипермаркетов, которые предоставляют своим покупателям различные виды товаров по оптимальной цене [26]. Гипермаркеты ООО «Лента» специализируются на продаже различных категорий продуктов и товаров, что обеспечивает ей значительный приток клиентов. Организационная структура управления ООО «Лента» представлена на рисунке 9.



Рисунок 9 – Организационная структура управления ООО «Лента»

В ООО «Лента» действует линейно-функциональная структура управления, то есть имеется функциональные руководители, а также линейный руководитель. Непосредственно генеральному директору

подчиняются финансовый директор, коммерческий директор, директор по связям с общественностью, директор по управлению персоналом, директор по интеграции и развитию форматов, директор по юридическим вопросам, а также директора филиалов. В целом можно отметить, что организационная структура ООО «Лента» соответствует основным задачам и целям деятельности компании, позволяет выполнять свои функции в соответствии со стратегическими планами развития.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Лента» в 2020-2022 гг. Отчётность представлена в приложении В. Анализ проведен за период до 9 месяцев 2022 года в связи с тем, что на период выполнения исследования отчётность за полный 2022 год и 2023 год не опубликована на официальном сайте компании (таблица 8).

Таблица 8 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Лента» в 2020-2022 гг.

| Показатель                                      | 2020 г.       | 2021 г.       | 9 месяцев<br>2022 г. | Изменение            |                         |                      |                         |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                 |               |               |                      | 2021 г. к 2020 г.    |                         | 2022 г. к 2021 г.    |                         |
|                                                 |               |               |                      | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прирос<br>та, % | Абс.<br>изм<br>(+/-) | Темп<br>прирос<br>та, % |
| Выручка, тыс.<br>руб.                           | 468171<br>778 | 49587766<br>3 | 38847640<br>3        | 277058<br>85         | 5,92                    | -<br>10740126<br>0   | -21,66                  |
| Чистая<br>прибыль, тыс.<br>руб.                 | 148103<br>98  | 2781787       | 5716459              | -<br>120286<br>11    | -81,22                  | 2934672              | 105,50                  |
| Основные<br>средства, тыс.<br>руб.              | 134483<br>922 | 12543817<br>7 | 18330398<br>6        | -<br>904574<br>5     | -6,73                   | 57865809             | 46,13                   |
| Численность<br>работников,<br>чел.              | 51832         | 52857         | 53450                | 1025                 | 1,98                    | 593                  | 1,12                    |
| Производител<br>ьность труда,<br>тыс. руб./чел. | 9032,49       | 9381,49       | 7268,03              | 349                  | 3,86                    | -2113,46             | -22,53                  |
| Фондоотдача,<br>руб./ руб.                      | 3,48          | 3,95          | 2,12                 | 0,47                 | 13,51                   | -1,83                | -46,35                  |

Анализируя основные показатели деятельности ООО «Лента» можно отметить, что выручка компании на протяжении рассматриваемого периода имела не однозначную динамику, также наблюдается рост чистой прибыли. ООО «Лента» занимает лидирующие позиции по объему выручки среди российских торговых сетей, что свидетельствует о востребованности данной компании среди потребителей. Производительность труда в компании в рассматриваемом периоде изменялась разнонаправленно. В 2021 году по сравнению 2020 годом рост производительности труда составил 3,86%, в 2022 году (9 месяцев) по сравнению с 2021 годом – снижение на 22,53%. В целом можно отметить, что рост производительности труда свидетельствует об эффективности системы управления персоналом в компании в 2021 году. Фондоотдача в 2021 году выросла на 13,51%, в 2022 году -снизилась на 46,35%. В целом по итогам анализа технико-экономических показателей ООО «Лента» можно отметить, что компания занимает лидирующие позиции по объему выручки. Также в компании наблюдается рост чистой прибыли, производительности труда, что является положительным фактором и свидетельствуют об эффективном функционировании компании на рынке.

## **2.2 Информационно-учётное обеспечение внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента»**

Рассмотрим особенности информационно-учётного обеспечения и процесса организации внутреннего аудита в компании ООО «Окей».

В рамках реализации внутреннего аудита в компании ООО «Окей» проводятся стандартные процедуры, включающие контроль качества, мониторинг ассортимента магазинов, на складах, а также внутренний аудит магазинов и цепочек поставок.

За организацию внутреннего аудита в компании ООО «Окей» отвечают совет директоров, который утверждает программы аудита с целью предотвращения возможных рисков в деятельности компании. Аудитом

занимается отдел внутреннего аудита. Внутренний аудит ООО «Окей» проводит как на регулярной основе, так и в виде периодических проверок механизмов контроля и управления рисками, а также результатов деятельности компании.

Следует отметить, что в компании ООО «Окей» действует обязательный аудит поставщиков, который проводится при заключении контракта с поставщиками. Данная процедура проводится для того, чтобы обеспечить высокое качество продукции, поставляемой в торговые точки сети, а также для проверки контрагентов.

При проведении внутреннего аудита в компании ООО «Окей» применяются следующие инструменты:

- аналитические процедуры;
- оценка рисков;
- анализ работы подразделений компании;
- оценка документации;
- анализ выборки.

Для осуществления внутреннего аудита используются следующие информационные материалы:

- бухгалтерская отчётность;
- бюджеты и прогнозы;
- данные учётных регистров;
- информация о работе торговых точек.

Внутренний аудит включает в себя проверку наличия и соблюдения программ контроля, проверку правильности технологических потоков, проверку прослеживаемости, оценку системы управления запасами, проверку соблюдения персоналом требований санитарно-эпидемиологических требований, а также соблюдения сотрудниками должностных обязанностей. Также в рамках системы внутреннего аудита проводится анализ и выявления возможных рисков в практике деятельности компании ООО «Окей».

Проведём анализ система внутреннего аудита в ООО «Лента». Обязательным условием для проведения аудита в ООО «Лента» является своевременное обеспечение управляющей системы необходимой информацией. Для этих целей в компании создана единая информационная система, которая включает в себя аккумуляцию экономической, плановой, учётной и отчётной документации, а также иной информации, необходимой для проведения внутреннего аудита.

В качестве основных источников информации для проведения аудита в ООО «Лента» используются следующие:

- финансовая и бухгалтерская отчётность;
- управленческая отчётность;
- налоговые регистры;
- первичная учётная документация;
- документация, предоставляемая подразделениями компании по запросу аудитора.

В процессе проведения внутреннего аудита в ООО «Лента» проводится изучение данных регистров, выявление возможных ошибок, а также рисков деятельности компании. Внутренняя учётная и аналитическая информационная система направлена на получение информации, необходимой для поддержания определённых ресурсов, обеспечивающих качественное и устойчивое положение предприятия на рынке. Перед началом проверки аудитор или группа специалистов, которая занимается внутренним аудитом ознакомливается с правилами оформления учётных документов, содержащихся в нормативно-правовых актах и учётной политике организации. В ходе проведения внутреннего аудита оценивается финансовая система ООО «Лента», эффективность работы торговых точек, правила организации труда, учётная политика компании, а также управленческая отчётность по различным направлениям работы компании.

Проведение внутреннего аудита в компании ООО «Лента» включает в себя следующие этапы, которые представлены на рисунке 10.

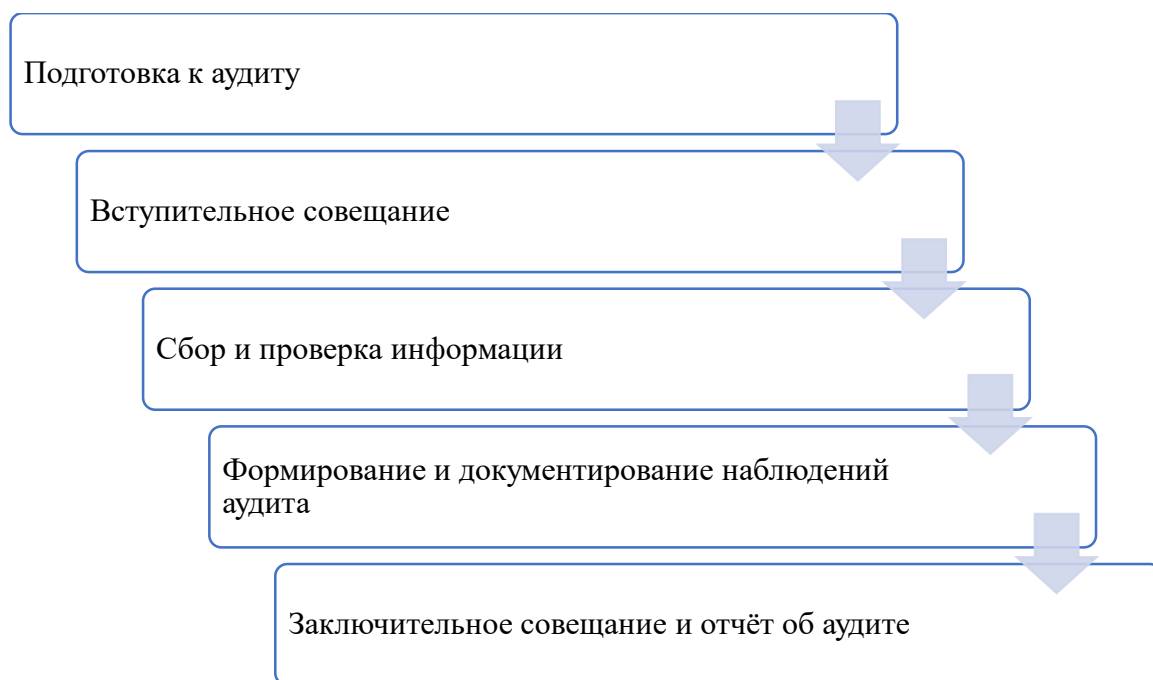


Рисунок 10 – Основные этапы проведения внутреннего аудита в ООО «Лента» [26]

В ООО «Лента» действует Положение о внутреннем аудите, которое устанавливает общие правила осуществления внутреннего аудита в компании. При проведении внутреннего аудита ООО «Лента» руководствуется основными принципами профессиональной практики внутреннего аудита, кодексом этики, а также международными стандартами профессиональной практики внутреннего аудита.

Целью проведения внутреннего аудита ООО «Лента» является обеспечение поддержки всех структурных подразделений и работников компании путём проведения проверок, анализа, оценок, предоставления консультаций и разработки рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего аудита и контроля.

В структуре компании действуют дирекция внутреннего аудита, которая осуществляет проведение аудиторских проверок внутри компании ООО «Лента».

Рассмотрим информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита в компании ПАО «Магнит». В ПАО «Магнит» действует система

автоматизации процесса внутреннего аудита на основе 1С «Внутренний аудит». Данная система была внедрена в декабре 2022 года и интегрирована в действующую систему 1С Бухгалтерия в компании.

Использование автоматизированной системы внутреннего аудита позволяет обеспечить развитие системы внутреннего аудита компании ПАО «Магнит», а также повысить эффективность его проведения. В составе автоматизированной системы имеется возможность формирования карточек нарушений, в которых отражаются основные параметры, на которых необходимо обратить внимание руководству компании.

Функции по проведению внутреннего аудита в ПАО «Магнит» возложены на отдел внутреннего аудита, а также на отдел внутреннего контроля и управления рисками

Система внутреннего аудита в ПАО «Магнит» преследует следующие цели, представленные на рисунке 11

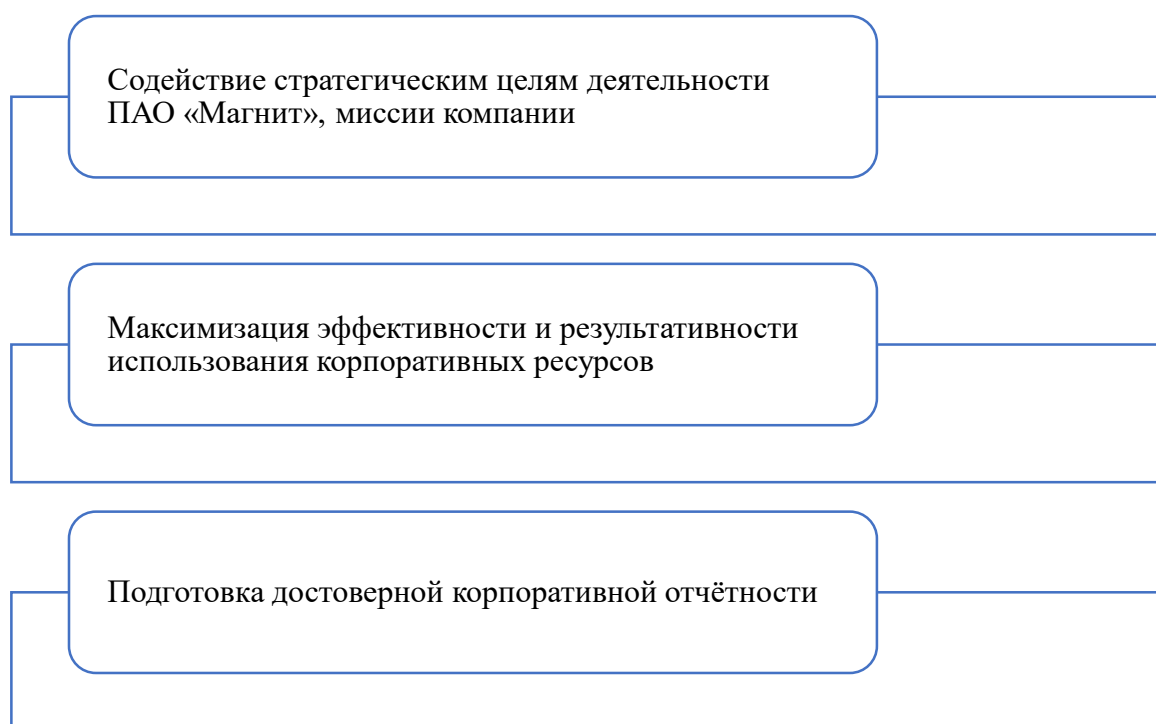


Рисунок 11 – Основные цели системы внутреннего аудита ПАО «Магнит»

[28]

Система внутреннего аудита в ПАО «Магнит» действует в соответствии со следующими основными принципами:

- принцип непрерывности и комплексности – предполагает, что система проведения аудита функционирует непрерывно на постоянно основе;
- принцип интегрированности во всех внутрикорпоративных процессах – предполагает, что процессы аудита проводятся во всех подразделениях компаний;
- принципа единства методологической базы – предполагает, что аудит проводится в соответствии с утверждёнными программами и методиками.

В рамках проведения внутреннего аудита в компании ПАО «Магнит» проводятся контрольные процедуры, проверка отчётности, а также выборочная оценка различных участков деятельности компании по логистическим, торговым и финансовым процессам.

В ПАО «Магнит» применяются следующие контрольные процедуры:

- проверка соответствия между документами;
- анализ связи между различными фактами финансово-хозяйственной деятельности;
- сверка данных;
- комплекс мероприятий по аудиту корректности работы корпоративной компьютерной информационной системы.

В качестве основных источников информации для проведения внутреннего аудита в ПАО «Магнит» применяются следующие источники:

- данные финансовой документации, бухгалтерской отчётности;
- данные управленческой отчётности;
- материалы налоговых регистров;
- данные договоров, информация о контрагентах и покупателях;
- информация о деятельности торговых точек.

Обобщим проведённый анализ учётно-аналитического обеспечения системы внутреннего аудита в компаниях ООО «Окей», ООО «Лента» и ПАО «Магнит» и составим сводную таблицу, характеризующую все аспекты

проведения внутреннего аудита в данных компаниях. Информация представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Сводная таблица-характеристика учётного обеспечения системы внутреннего аудита в компаниях ООО «Окей», ООО «Лента» и ПАО «Магнит»

| Параметр                                                            | ООО «Окей»                                                                                                                       | ООО «Лента»                                                                                                                                                                                                              | ПАО «Магнит»                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ответственный за проведение внутреннего аудита                      | Отдел внутреннего аудита                                                                                                         | Дирекция внутреннего аудита                                                                                                                                                                                              | Отдел внутреннего аудита, а также на отдел внутреннего контроля и управления рисками                                                                                                                                                                       |
| Учётно-информационное обеспечение аудита                            | 1. Бухгалтерская отчётность.<br>2. Бюджеты и прогнозы.<br>3. Данные учётных регистров.<br>4. Информация о работе торговых точек. | 1. Финансовая и бухгалтерская отчётность.<br>– Управленческая отчётность.<br>– Налоговые регистры.<br>– Первичная учётная документация.<br>– Документация, предоставляемая подразделениями компании по запросу аудитора. | 1. Данные финансовой документации, бухгалтерской отчётности.<br>2. Данные управленческой отчётности.<br>3. Материалы налоговых регистров.<br>4. Данные договоров, информация о контрагентах и покупателях.<br>5. Информация о деятельности торговых точек. |
| Наличие автоматизированных систем для проведения внутреннего аудита | нет                                                                                                                              | нет                                                                                                                                                                                                                      | есть                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Объекты аудита                                                      | Финансовая отчётность.<br>Внутренние процессы.                                                                                   | Финансовая отчётность.<br>Внутренние процессы.                                                                                                                                                                           | Финансовая отчётность.<br>Внутренние процессы.                                                                                                                                                                                                             |
| Объекты учётного обеспечения                                        | Финансовые активы,<br>внеоборотные активы,<br>прибыль,<br>обязательства                                                          | Финансовые активы,<br>внеоборотные активы, прибыль,<br>обязательства                                                                                                                                                     | Финансовые активы,<br>внеоборотные активы,<br>прибыль, обязательства                                                                                                                                                                                       |

Продолжение таблицы 9

| Применяемая система для организации учёта             | 1С ERP                                                                       | 1С Бухгалтерия<br>1С Зарплата и кадры                                                                         | 1С Бухгалтерия                                                               |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Внутренние документы по проведению внутреннего аудита | Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики | Положение о внутреннем аудите<br>Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики | Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики |
| Ответственный за обеспечение учётного обеспечения     | Главный бухгалтер                                                            | Главный бухгалтер                                                                                             | Главный бухгалтер                                                            |

В целом по итогам исследования можно отметить, что проведение внутреннего аудита в компаниях регламентируется как федеральным законодательством, так и внутренними документами, разработанными в каждой компании.

Также в рамках учётного обеспечения деятельности исследуемых предприятий организуется следующая работа:

- сбор и обобщение бухгалтерской и финансовой информации, необходимой для проведения внутреннего аудита;
- использование информационных систем для обобщения учётной информации;
- формирование учётной политики организаций, принципы которой являются обязательными к исполнению.

При планировании аудиторской внутренней проверки необходимо учитывать следующие составляющие, представленные на рисунке 12.

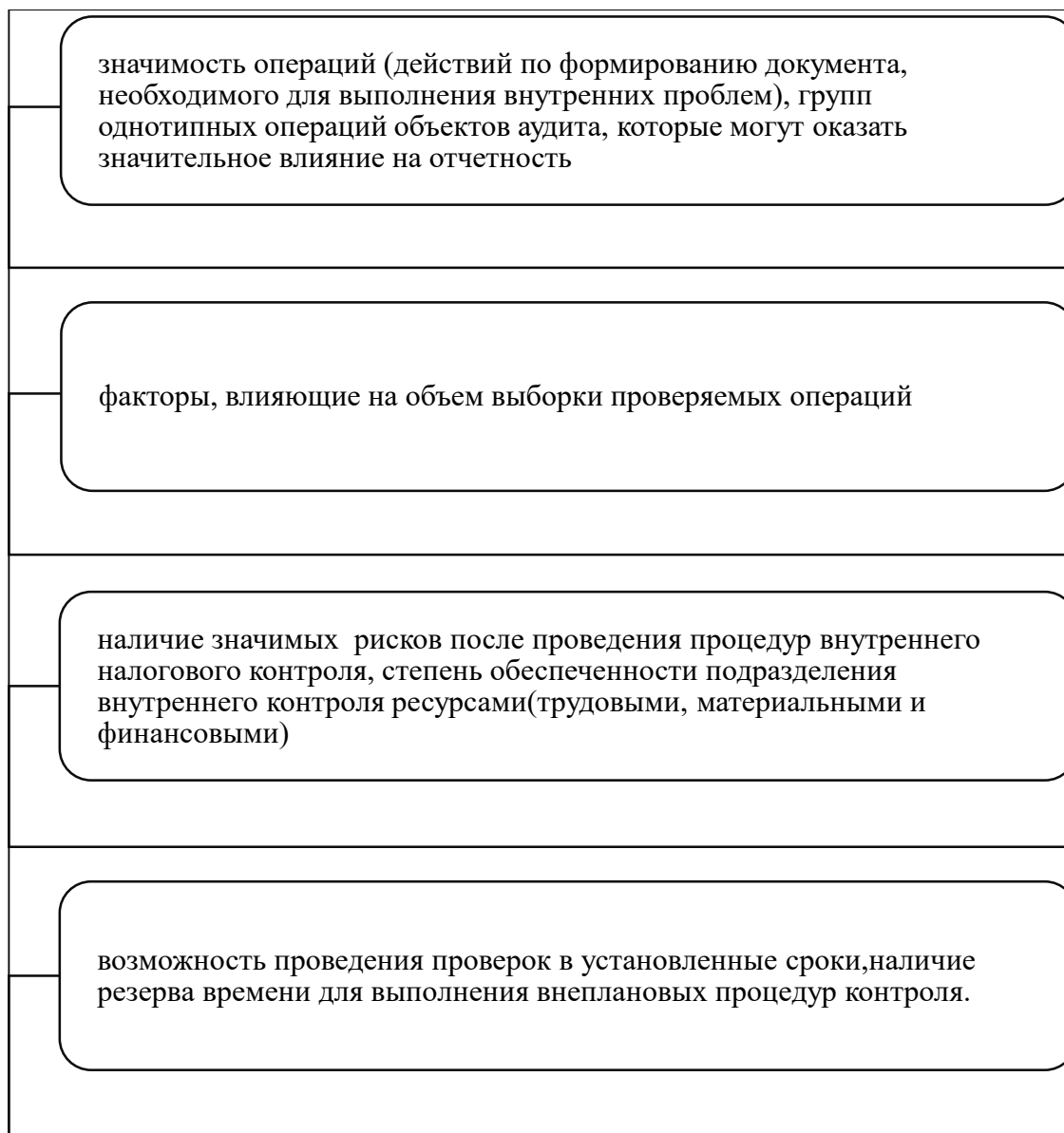


Рисунок 12 – Составляющие, учитываемые при проведении контрольных мероприятий рассматриваемых компаниях

Обязанность по проведению внутреннего аудита в компаниях возложена на отдел внутреннего аудита или отдел внутреннего контроля. При проведении внутреннего аудита используются стандартные процедуры аудиторских проверок, направленные на выявление возможных проблем деятельности компании. Информационное обеспечение аудита составляет внутренняя отчетность компаний, финансовая, налоговая, бухгалтерская, а также управленческая отчетность.

### 2.3 Оценка эффективности экспертно-аналитической работы и проблемы внутреннего аудита в ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента»

Оценка эффективности внутреннего аудита заключается в изучении основных процедур аудита, определения соответствия действующей системы внутреннего аудита потребностям компании.

Проведём оценку эффективности системы внутреннего аудита в компаниях ООО «Окей», ООО «Лента» и ПАО «Магнит».

Для проведения оценки воспользуемся экспертным методом с присвоением баллов по каждому направлению внутреннего аудита.

Оценка системы внутреннего аудита ООО «Окей» представлена в таблице 10.

Таблица 10- Оценка системы внутреннего аудита ООО «Окей»

| Показатель                                                                             | Выполняется (2) | Частично выполняется (1) | Отсутствует (0) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| Применимость инструкций подразделениями предприятия при проведении внутреннего аудита  | -               | 1                        | -               |
| Контроль всех этапов аудита                                                            | -               | 1                        | -               |
| Соблюдение требований учётной политики при проверке правильности оформления документов | 2               | -                        | -               |
| Контроль за величиной штрафов                                                          | -               | 1                        | -               |
| Использование автоматизированных информационных систем для проведения аудита           | -               | 1                        | -               |
| Контроль рисков по результатам аудита                                                  | -               | -                        | 0               |
| Итого                                                                                  | 6 из 12         |                          |                 |

Экспертная оценка эффективности проведения внутреннего аудита в ООО «Окей» показала, что в компании не осуществляется контроль рисков по результатам внутреннего аудита, частично выполняются процедуры по контролю над штрафами. В компании отсутствует автоматизированная система по внутреннему аудиту, однако частично выполняется данное требование за счёт использования автоматизированных систем при формировании разных видов отчётности. В ООО «Окей» итоговый балл по результатам экспертной оценки составил 6 из 12 возможных, что является средним показателем.

Оценка системы внутреннего аудита ПАО «Магнит» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Оценка системы внутреннего аудита ПАО «Магнит»

| Показатель                                                                             | Выполняется (2) | Частично выполняется (1) | Отсутствует (0) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| Применимость инструкций подразделениями предприятия при проведении внутреннего аудита  | -               | 1                        | -               |
| Контроль всех этапов аудита                                                            | 2               | -                        | -               |
| Соблюдение требований учётной политики при проверке правильности оформления документов | 2               | -                        | -               |
| Контроль за величиной штрафов                                                          | -               | 1                        | -               |
| Использование автоматизированных информационных систем для проведения аудита           | 2               | -                        | -               |
| Контроль рисков по результатам аудита                                                  | -               | 1                        | -               |
| Итого                                                                                  | 9 из 12         |                          |                 |

Оценка системы внутреннего аудита в ПАО «Магнит» показала самый высокий балл – 9 из 12. В компании применяется автоматизированная система внутреннего аудита, что повышает его эффективность. В ПАО «Магнит» хорошо налажен процесс контроля на всех этапах проведения аудита, также в полной мере соблюдаются требования учётной политики при оформлении документов. Среди основных проблем системы внутреннего аудита компании ПАО «Магнит» можно выделить: недостаточный уровень контроля за поставками продукции, высокая концентрация контролирующих функций в отделе внутреннего аудита и отделе внутреннего контроля и управления рисками, неравномерное распределение контрольных функций среди основных звеньев, участвующих в проведении внутреннего аудита.

Оценка эффективности системы внутреннего аудита компании ООО «Лента» представлена в таблице 12.

Таблица 12 - Оценка эффективности системы внутреннего аудита компании ООО «Лента»

| Показатель                                                                             | Выполняется<br>(2) | Частично<br>выполняется<br>(1) | Отсутствует (0) |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------|
| Применимость инструкций подразделениями предприятия при проведении внутреннего аудита  | -                  | 1                              | -               |
| Контроль всех этапов аудита                                                            | -                  | 1                              | -               |
| Соблюдение требований учётной политики при проверке правильности оформления документов | -                  | 1                              | -               |
| Контроль за величиной штрафов                                                          | -                  | 1                              | -               |
| Использование автоматизированных информационных систем для проведения аудита           | -                  | 1                              | -               |
| Контроль рисков по результатам аудита                                                  | -                  | -                              | 0               |
| Итого                                                                                  | 5 из 12            |                                |                 |

В ООО «Лента» наблюдается минимальный балл эффективности системы внутреннего аудита – 5 из 12, что требует привлечения внимания руководства к данной проблеме. В ООО «Лента» нет автоматизированной системы внутреннего аудита, как в ПАО «Магнит», недостаточное внимание уделяется контролю за результатами аудита, а также вопросам контроля при реализации этапов проведения внутреннего аудита. Обобщим основные проблемы внутреннего аудита и экспертно-аналитической работы в рассматриваемых компаниях. Данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 - Основные проблемы экспертно-аналитического обеспечения внутреннего аудита в ООО «Окей», ООО «Лента» и ПАО «Магнит»

| Компания     | Выявленные проблемы                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Общие проблемы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ООО «Окей»   | В компании отсутствует автоматизированная система по внутреннему аудиту                                                                                                                                                                                                                                 | 1. Не применяется чек-лист оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний<br>2. Отсутствуют унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита<br>3. Не используются современные системы на основе искусственного интеллекта для обработки информации в рамках проведения внутреннего аудита |
| ПАО «Магнит» | Недостаточный уровень контроля за поставками продукции, высокая концентрация контролирующих функций в отделе внутреннего аудита и отделе внутреннего контроля и управления рисками, неравномерное распределение контрольных функций среди основных звеньев, участвующих в проведении внутреннего аудита |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| ООО «Лента»  | Нет автоматизированной системы внутреннего аудита, недостаточное внимание уделяется контролю за результатами аудита, а также вопросам контроля при реализации этапов проведения внутреннего аудита                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Выявленные проблемы сказываются на эффективности проведения внутреннего аудита. Для их минимизации необходимо развивать систему учётно-аналитического обеспечения системы внутреннего аудита в рассматриваемых компаниях. Экспертно-аналитическая деятельность в

рассматриваемых компаниях направлена на проведение аналитических мероприятий по основным финансовым вопросам и проблемам компаний. При этом, привлекаются разные эксперты из числа специалистов компаний, которые осуществляют аналитическую работу. Рассмотрим основные отделы, которые занимаются экспертно-аналитической работой в ПАО «Магнит», ООО «Лента», ООО «Окей», а также особенности экспертно-аналитической работы в них. Данные представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Экспертно-аналитическая работа при осуществлении внутреннего аудита в ПАО «Магнит», ООО «Лента», ООО «Окей»

| Показатель                                                        | ПАО «Магнит»                                                                                                                                                                                                               | ООО «Лента»                                                                                                                                                                                                                  | ООО «Окей»                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Отдел, занимающийся экспертно-аналитической работой               | Отдел аналитики<br>Отдел внутреннего аудита                                                                                                                                                                                | Дирекция внутреннего аудита<br>Финансовая дирекция                                                                                                                                                                           | Планово-экономический отдел<br>Отдел внутреннего аудита                                                  |
| Характеристика экспертно-аналитической работы                     | Проводятся мероприятия по предварительному внутреннему контролю, в ходе которых оценивается система финансов, маркетинга, торговли и т.д. Эксперты составляют мотивированное заключение по результатам проведения анализа. | Проводится анализ и мониторинг текущих процессов, изучаются данные по различным направлениям хозяйственной деятельности компании. Экспертно-аналитическая работа проводится ежемесячно, мероприятия контроля - ежеквартально | Проводятся аналитические мероприятия по вопросам составления отчётности, формирования планов и бюджетов. |
| Методы экспертно-аналитической работы в рамках внутреннего аудита | Анализ, мониторинг, оценка, наблюдение, применение аналитических таблиц и баз данных                                                                                                                                       | Анализ, мониторинг, оценка, наблюдение, применение аналитических таблиц и баз данных                                                                                                                                         | Анализ, мониторинг, оценка, наблюдение, применение аналитических таблиц и баз данных                     |
| Документальное оформление аналитической деятельности              | Отчёт, заключение                                                                                                                                                                                                          | Аналитический отчёт                                                                                                                                                                                                          | Аналитический отчёт                                                                                      |

В целом, можно отметить, что обязанность по проведению экспертно-аналитической работы возложена на отделы внутреннего аудита и финансово-экономические отделы.

Проведем оценку эффективности экспертно-аналитической деятельности в исследуемых компаниях. В рамках проведения оценки по каждому показателю выставлялся балл от 0 до 1, где 0 – это отсутствует или плохо развит, 1 – присутствует или хорошо развит.

Данные представлены в таблице 15.

Таблица 15- Оценка эффективности экспертно-аналитической деятельности при проведении внутреннего аудита в ПАО «Магнит», ООО «Лента», ООО «Окей»

| Показатель                                                                                                                         | ПАО «Магнит» | ООО «Лента» | ООО «Окей» |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| Экспертно-аналитическая работа проводится с равной периодичностью не реже 6 раз в год                                              | 1            | 1           | 0          |
| В компании используются информационные аналитические системы для организации экспертно-аналитической работы                        | 1            | 0           | 0          |
| В компании есть специалист в составе отдела внутреннего аудита, который занимается непосредственно экспертно-аналитической работой | 0            | 1           | 0          |
| В ходе экспертно-аналитической работы в рамках внутреннего аудита выявлены проблемы в 2023 г.                                      | 1            | 0           | 1          |
| Итого                                                                                                                              | 3 из 4       | 2 из 4      | 1 из 4     |

Таким образом, более эффективно экспертно-аналитическая работа осуществляется в ПАО «Магнит». Компания обладает достаточной материальной и ресурсной базой для автоматизации экспертно-аналитической деятельности в рамках внутреннего аудита.

По итогам исследования, проведенного во втором разделе выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы.

В качестве объектов исследования выбрано три компании сферы продуктового ритейла: ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента». В ходе анализа основных технико-экономических показателей деятельности компаний можно сделать следующие выводы. Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Окей» показал наличие проблем в 2022 году, связанных со снижением финансового результата, а также эффективности использования трудовых ресурсов, снижением производительности труда. ПАО «Магнит» является крупным предприятием торговой сети в России и имеют множество магазинов в различных регионах, что обеспечивает расширение зоны присутствия компании на рынке.

По итогам анализа технико-экономических показателей ООО «Лента» можно отметить, что компания занимает лидирующие позиции по объему выручки. Также в компании наблюдается рост чистой прибыли, производительности труда, что является положительным фактором и свидетельствуют об эффективном функционировании компании на рынке.

При проведении анализа систем внутреннего аудита рассматриваемых компаний и экспертно-аналитического обеспечения внутреннего аудита выявлены следующие общие проблемы:

- не применяется чек-лист оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний;
- отсутствуют унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита;
- не используются современные системы на основе искусственного интеллекта для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности при проведении внутреннего аудита.

Решение данных проблем позволит повысить эффективность проведения внутреннего аудита в компаниях.

### **3 Направления развития экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита ООО «Окей», ПАО «Магнит», ПАО «Лента»**

#### **3.1 Разработка направлений развития экспертно-аналитической работы в осуществлении внутреннего аудита**

Для решения выявленных проблем в компаниях необходимо внедрить следующие мероприятия:

- разработать алгоритм усовершенствованного метода документальной проверки в рамках экспертно-аналитической работы за счёт разработки и внедрения чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита и аналитической работы, экспертной и интегральной документальной проверки по основным направлениям работы компаний;

- разработать унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компаний с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита;

- внедрить системы искусственного интеллекта в процесс обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита.

Рассмотрим данные мероприятия более подробно.

Предлагаемый алгоритм предложенной методики документальной проверки с элементами интегральной и экспертной оценки представлен на рисунке 13.

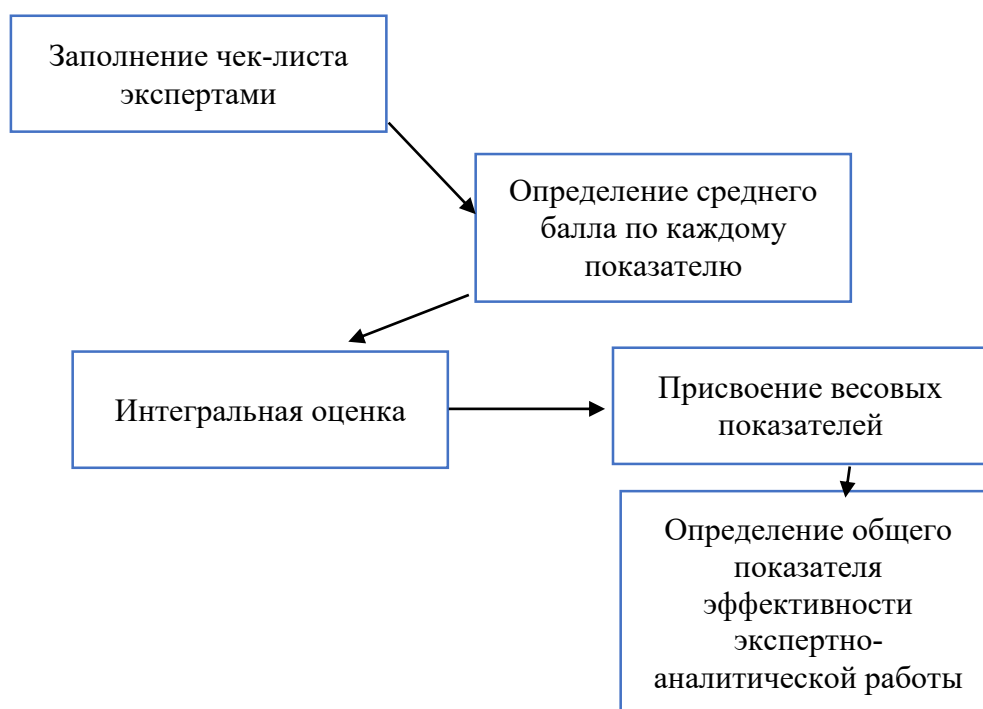


Рисунок 13– Предлагаемый алгоритм предложенной методики документальной проверки с элементами интегральной и экспертной оценки

Одним из направлений повышения эффективности экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита является разработка чек-листа для оценки эффективности проведения внутреннего аудита. Предлагаемая форма чек-листа представлена в таблице 16.

Таблица 16 - Форма чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита в компаниях

| Критерий оценки                                                                     | Соответствует – 1 балл | Не соответствует – 0 баллов |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Время выполнения контрольных процедур не превышает 5 часов                          | -                      | -                           |
| Финансовое состояние компании соответствует высокому уровню финансовой устойчивости | -                      | -                           |
| В течение месяца отсутствовали штрафы со стороны контролирующих органов             | -                      | -                           |

Продолжение таблицы 16

|                                                                                                                      |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Специалисты, осуществляющие экспертно-аналитическую деятельность, периодически проходят курсы повышения квалификации | - | - |
| Периодичность контрольных мероприятий составляет 1 раз в месяц                                                       | - | - |
| Итого                                                                                                                | - | - |

Проведем апробацию предложенного алгоритма на примере ООО «Окей» с учётом экспертной оценки. В качестве экспертов привлечены внутренние аудиторы компании. Данные представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Апробация оценки эффективности экспертно-аналитической работы с применением алгоритма усовершенствованной методики документальной проверки

| Критерий оценки                                                                     | Эксперт 1              |                             | Эксперт 2              |                             | Эксперт 3              |                             | Средняя оценка |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------|
|                                                                                     | Соответствует – 1 балл | Не соответствует – 0 баллов | Соответствует – 1 балл | Не соответствует – 0 баллов | Соответствует – 1 балл | Не соответствует – 0 баллов |                |
| Время выполнения контрольных процедур не превышает 5 часов                          | -                      | 0                           | -                      | 0                           | 1                      | -                           | 0,33           |
| Финансовое состояние компании соответствует высокому уровню финансовой устойчивости | -                      | 0                           | 1                      | -                           | -                      | 0                           | 0,33           |

Продолжение таблицы 17

|                                                                                                                      |   |   |   |   |   |   |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|------|
| В течение месяца отсутствовали штрафы со стороны контролирующих органов                                              | - | 0 | - | 0 | - | 0 | 0,00 |
| Специалисты, осуществляющие экспертно-аналитическую деятельность, периодически проходят курсы повышения квалификации | 1 | - | 1 | - | 1 | - | 1,00 |
| Периодичность контрольных мероприятий составляет 1 раз в месяц                                                       | - | 0 | - | 0 | 1 | - | 0,33 |

Максимальное среднее количество баллов, которое может быть присвоено составляет 1 балл. При достижении данного показателя система внутреннего аудита и экспертно-аналитической работы считается эффективной.

Предлагаемый чек-лист будет заполняться ответственными подразделениями компаний, осуществляющим работу по направлениям бухгалтерского учёта, экономического анализа, менеджмента и другими подразделениями, участвующими в процессе аналитической работы.

Заполнение чек-листа будет ежемесячным, что позволит вовремя отслеживать изменения в деятельности компаний и оперативно на них реагировать в рамках проведения внутреннего контроля.

Затем осуществляется интегральная оценка эффективности экспертно-аналитической работы и внутреннего аудита в компании. Оценка представлена в таблице 18.

Таблица 18 – Интегральная оценка эффективности экспертно-аналитической работы и внутреннего аудита в компании ООО «Окей»

| Критерий оценки                                                                                                      | Средняя оценка | Весовой коэффициент (от 0 до 1) | Интегральный показатель |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| Время выполнения контрольных процедур не превышает 5 часов                                                           | 0,33           | 0,2                             | 0,066                   |
| Финансовое состояние компании соответствует высокому уровню финансовой устойчивости                                  | 0,33           | 0,2                             | 0,066                   |
| В течение месяца отсутствовали штрафы со стороны контролирующих органов                                              | 0,00           | 0,1                             | 0                       |
| Специалисты, осуществляющие экспертно-аналитическую деятельность, периодически проходят курсы повышения квалификации | 1,00           | 0,3                             | 0,3                     |
| Периодичность контрольных мероприятий составляет 1 раз в месяц                                                       | 0,33           | 0,2                             | 0,066                   |
| Итого                                                                                                                | -              |                                 | 0,498                   |

Чем ближе значение показателя к 1, тем эффективнее система экспертно-аналитического обеспечения и внутреннего аудита в компании. Данную оценку необходимо проводить периодически раз в месяц с целью отслеживания изменения эффективности.

Следующим мероприятием является разработка унифицированной формой регистра для заполнения структурными подразделениями компаний. Разработаем форму регистров для бухгалтерии и экономического отдела для предоставления в отдел внутреннего аудита. Форма регистра для бухгалтерии для предоставления информации в отдел внутреннего аудита представлена в таблице 19.

Таблица 19- Форма регистра для бухгалтерии для предоставления информации в отдел внутреннего аудита

|                                              |                    |                     |              |
|----------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Период                                       |                    |                     | Март 2024 г. |
| Ответственное подразделение                  |                    |                     | Бухгалтерия  |
| Показатель                                   | Значение за период | Отклонение от плана | Пояснения    |
| Сумма финансовых операций, тыс. руб.         | -                  | -                   | -            |
| Размер налоговых штрафов, тыс. руб.          | -                  | -                   | -            |
| Количество ошибок в бухгалтерском учёте, шт. | -                  | -                   | -            |
| Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.   | -                  | -                   | -            |

Отдел внутреннего аудита на основании полученной информации будет осуществлять проверку эффективности работы бухгалтерской службы.

Форма регистра для экономического отдела для предоставления информации в отдел проведения внутреннего аудита представлена в таблице 20.

Таблица 20 - Форма регистра для экономического отдела для предоставления информации в отдел проведения внутреннего аудита

|                                                                               |                    |                     |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| Период                                                                        |                    |                     | Март 2024 г. |
| Ответственное подразделение                                                   |                    |                     | Бухгалтерия  |
| Показатель                                                                    | Значение за период | Отклонение от плана | Пояснения    |
| Объём продаж, тыс. руб.                                                       | -                  | -                   | -            |
| Упущенные продажи, тыс. руб.                                                  | -                  | -                   | -            |
| Изменение себестоимости, %                                                    | -                  | -                   | -            |
| Штрафы за несвоевременное предоставление статистической отчётности, тыс. руб. | -                  | -                   | -            |
| Уровень нагрузки на 1 экономиста, %                                           | -                  | -                   | -            |

Заполнение данных форм будет возложено на ведущих специалистов отделов, что позволит повысить качество собираемой информации, а также будет способствовать своевременному заполнению отчётов.

Рекомендуется сделать заполнение документов автоматическим в системе 1С: Бухгалтерия, что позволит сразу предоставлять документы через информационную систему в соответствующую службу внутреннего контроля.

Следующим мероприятием является внедрение системы искусственного интеллекта для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности при проведении внутреннего аудита. С этой целью рекомендуется внедрить программу A2B на основе функций искусственного интеллекта, с помощью которой будет осуществляться обработка и анализ, полученный информацией и формироваться предварительное заключение по результатам такого анализа.

Рассмотрим функциональные особенности данной системы. Информация представлена на рисунке 14.

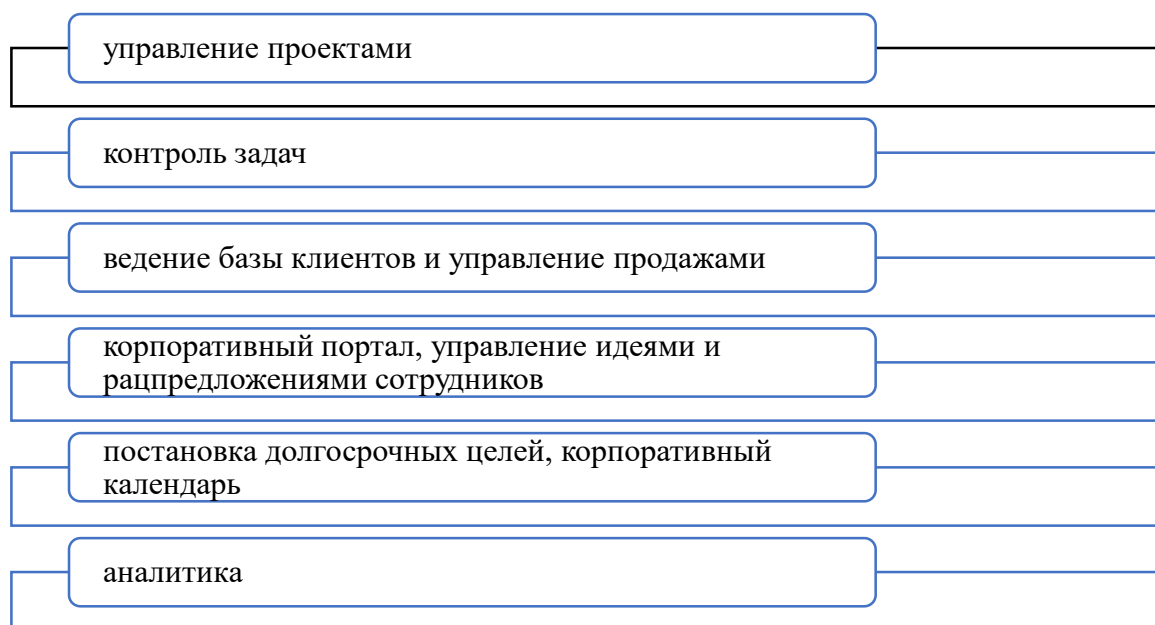


Рисунок 14 - Основные функции предлагаемой системы для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности при проведении внутреннего аудита на основе искусственного интеллекта

В целом можно отметить, что предложенный комплекс мероприятий позволит решить существующие проблемы в обеспечении экспертно-аналитической работы в рамках проведения внутреннего аудита в объектах исследования, что в свою очередь положительно скажется на результатах проведения такого аудита.

### **3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций**

Рассчитаем затраты на внедрение предложенных мероприятий. Расчёт эффективности сделан по компании ООО «Окей». Затраты на разработку чек-листа представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Затрат на разработку чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний

| Статья затрат                 | Сумма затрат, тыс. руб. |
|-------------------------------|-------------------------|
| Разработка формы чек-листа    | 10                      |
| Затраты на обучение персонала | 40                      |
| Прочие затраты                | 20                      |
| Итого                         | 70                      |

Таким образом, затраты на разработку чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компании составят 70 тыс. руб.

Затраты на разработку унифицированных форм регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Затраты на разработку унифицированных форм регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита

| Статья затрат             | Сумма затрат, тыс. руб. |
|---------------------------|-------------------------|
| Разработка форм регистров | 100                     |
| Доработка программы 1С    | 200                     |
| Обучение персонала        | 60                      |
| Прочие затраты            | 30                      |
| Итого                     | 390                     |

Общие на разработку унифицированных форм регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита составят 390 тыс. руб.

Рассчитаем затраты на внедрение системы для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности на основе искусственного интеллекта. Данные представлены в таблице 23.

Таблица 23 - Затраты на внедрение системы для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности на основе искусственного интеллекта

| Статья затрат                       | Сумма затрат, тыс. руб. |
|-------------------------------------|-------------------------|
| Покупка программного обеспечения    | 900                     |
| Затраты на тестирование и внедрение | 200                     |
| Обучение персонала                  | 160                     |
| Прочие затраты                      | 90                      |
| Итого                               | 1350                    |

Затраты на внедрение системы для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности на основе искусственного интеллекта составят 1350 тыс. руб.

Обобщим затраты на реализацию предложенных мероприятий. Данные представлены в таблице 24.

Таблица 24 - Обобщенные затраты на реализацию предложенных мероприятий

| Мероприятие                                                                                                                                                 | Сумма, тыс. руб. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Разработка чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний                                                   | 70               |
| Разработка унифицированных форм регистров для заполнения структурными подразделениями компаний с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита | 390              |
| Внедрение системы для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности на основе искусственного интеллекта                     | 1350             |
| Итого                                                                                                                                                       | 1810             |

Общие затраты на внедрение предложенных мероприятий составят 1810 тыс. руб.

Внедрение предложенных мероприятий позволит добиться качественного эффекта, который будет выражаться в повышении скорости проведения экспертно-аналитической работы в рамках внутреннего аудита, повысит качество предоставления информации, позволит сформировать эффективную систему внутреннего аудита. Также повысится эффективность экспертно-аналитической деятельности, так как процесс станет автоматизированным и в компании появятся инструменты для своевременного предоставления информации в рамках обеспечения экспертно-аналитической деятельности в ходе внутреннего аудита.

В результате внедрения предложенных мероприятий выгода компании будет выражаться в снижении количества штрафов за счёт эффективной

экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита. Рассмотрим прогнозные значения экономии от каждого из мероприятий. Данные представлены в таблице 25.

В качестве экспертов привлечены квалифицированные специалисты компаний, а именно, главный бухгалтер, ведущий экономист и коммерческий директор. Результаты экспертной оценки являются прогнозными и могут быть использованы для оценки эффективности предлагаемых рекомендаций.

Таблица 25 - Экспертная оценка прогнозной экономии на штрафах в результате внедрения каждого из предложенных мероприятий, тыс. руб.

| Мероприятие                                                                                                                                                        | Эксперт 1 | Эксперт 2 | Эксперт 3 | Средняя оценка, тыс. руб. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|
| Разработка и внедрение чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний                                              | 200       | 100       | 300       | 200                       |
| Разработка унифицированной формы регистров для заполнения структурными подразделениями компаний с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита       | 210       | 290       | 335       | 278,33                    |
| Внедрение системы искусственного интеллекта в процесс обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита | 1900      | 1700      | 1800      | 1800                      |
| Итого                                                                                                                                                              | -         |           |           | 2278,33                   |

Абсолютные экономии от снижения штрафов в результате внедрения предложенных мероприятий составит 2278,33 тыс. руб.

Рассчитаем показатели эффективности предлагаемых рекомендаций для повышения эффективности экспертно-аналитической работы в рамках внутреннего аудита. Для этого оценим NPV и срок окупаемости.

Расчётом NPV представлен ниже.

$$NPV = \sum_{i=1}^n \frac{CF}{(1+k)^i} - \sum_{i=1}^n \frac{I_i}{(1+k)^i} = \frac{2278,33}{(1+0,19)^1} - \frac{1810}{(1+0,19)^1} = 1914,56 - 1521,01 \\ = 393,55 \text{ тыс. руб.}$$

Значение NPV больше 0, что свидетельствует об эффективности предложенных рекомендаций.

Расчёт срока окупаемости представлен ниже.

$$P = \frac{\text{Инвестиции}}{\text{Доход (выгода) от проекта}} \times 12 = \frac{1810}{2278,33} \times 12 = 9,53 = 10 \text{ месяцев}$$

Таким образом можно отметить, что предлагаемые рекомендации целесообразны к внедрению. Предложенные рекомендации будут полезны для каждого из объекта исследования в целях повышения эффективности экспертно-аналитической работы.

По итогам исследования, проведённого в третьем разделе выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы.

Для решения выявленных проблем при организации экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита в объектах исследования предложено реализовать следующие мероприятия:

- разработать алгоритм усовершенствованного метода документальной проверки в рамках экспертно-аналитической работы за счёт разработки и внедрения чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита и аналитической работы, экспертной и интегральной документальной проверки по основным направлениям работы компаний;

– разработать унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компаний с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита;

– внедрить системы искусственного интеллекта в процесс обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита.

Общие затраты на внедрение предложенных мероприятий составят 1810 тыс. руб. Прогнозируемый эффект от внедрения предложенных мероприятий составит 2278,33 тыс. руб. NPV составит 393,55 тыс. руб. Предлагаемые рекомендации окупятся в течение 10 месяцев.

В целом можно отметить, что предлагаемые рекомендации позволят повысить эффективность экспертно-аналитической работы, повысит скорость проведения данной работы, а также приведёт к снижению количества штрафов за счёт своевременного выявления проблем и их решения.

## **Заключение**

Внутренний аудит представляет собой важную часть контроля внутри компании. Внутренний аудит — это совокупность регламентных процедур, направленных на контроль за эффективностью работы компании, своевременное выявление рисков финансово-хозяйственной деятельности. Важно обеспечить качественное информационно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля. Для этого используются информационные базы. Компания также может использовать внешнюю информацию о конъюнктуре рынка, конкурентах. Однако внутренняя информация является основной при организации внутреннего аудита. Внутренними источниками информации выступают: бухгалтерская и управленческая отчётность, данные приказов, договоров, регламентов и иных документов. Среди основных методов проведения внутреннего аудита компании выделяют следующие: методы фактической и документальной проверки, аналитические, расчётно-графические методы, сравнительный метод, метод проверки бухгалтерской отчётности, метод COSO. В ходе исследования определено, что при проведении аудиторской проверки важно использовать данные методы в совокупности с целью достижения наилучших результатов аудита.

В качестве объектов исследования выбрано три компании сферы продуктового ритейла: ООО «Окей», ПАО «Магнит», ООО «Лента». В ходе анализа основных технико-экономических показателей деятельности компаний можно сделать следующие выводы.

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Окей» показал наличие проблем в 2022 году, связанных со снижением финансового результата, а также эффективности использования трудовых ресурсов, снижением производительности труда.

ПАО «Магнит» является крупным предприятием торговой сети в России и имеют множество магазинов в различных регионах, что обеспечивает расширение зоны присутствия компании на рынке.

По итогам анализа технико-экономических показателей ООО «Лента» можно отметить, что компания занимает лидирующие позиции по объему выручки. Также в компании наблюдается рост чистой прибыли, производительности труда, что является положительным фактором и свидетельствуют об эффективном функционировании компании на рынке.

При проведении анализа систем внутреннего аудита рассматриваемых компаний и экспертно-аналитического обеспечения внутреннего аудита выявлены следующие общие проблемы:

- не применяется чек-лист оценки эффективности внутреннего аудита по основным направлениям работы компаний;

- отсутствуют унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компании с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита;

- не используются современные системы на основе искусственного интеллекта для обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической деятельности при проведении внутреннего аудита.

Решение данных проблем позволит повысить эффективность проведения внутреннего аудита в компаниях.

Для решения выявленных проблем при организации экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита в объектах исследования предложено реализовать следующие мероприятия:

- разработать алгоритм усовершенствованного метода документальной проверки в рамках экспертно-аналитической работы за счёт разработки и внедрения чек-листа для оценки эффективности внутреннего аудита и аналитической работы, экспертной и интегральной документальной проверки по основным направлениям работы компаний;

- разработать унифицированные формы регистров для заполнения структурными подразделениями компаний с целью предоставления информации в отдел внутреннего аудита;

– внедрить системы искусственного интеллекта в процесс обработки информации в рамках проведения экспертно-аналитической работы при осуществлении внутреннего аудита.

Общие затраты на внедрение предложенных мероприятий составят 1810 тыс. руб.

Прогнозируемый эффект от внедрения предложенных мероприятий составит 2278,33 тыс. руб.

NPV составит 393,55 тыс. руб. Предлагаемые рекомендации окупятся в течение 10 месяцев.

В целом можно отметить, что предлагаемые рекомендации позволят повысить эффективность экспертно-аналитической работы, повысит скорость проведения данной работы, а также приведёт к снижению количества штрафов за счёт своевременного выявления проблем и их решения.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Аль-Хадитхи А. Н. Т. Методические основы развития внутреннего контроля и внутреннего аудита в РФ / А. Н. Т. Аль-Хадитхи // Научное образование. 2022. № 1(14). С. 181-187.
2. Андреасян Г. М. Внутренний аудит и его взаимосвязь с компанией / Г. М. Андреасян, Н. Е. Тихонов // Экономика и социум. 2021. № 11-1(90). С. 756-759.
3. Антипенко Н. А. Трансформация внутреннего аудита коммерческой компании в условиях развития цифровой экономики / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. 2021. № 8(296). С. 33-39.
4. Асанбекова А. Р. Роль внутреннего аудита компании в минимизации бухгалтерских рисков / А. Р. Асанбекова, О. К. Чернышева // От научных идей — к стратегии бизнес-развития : Сборник статей, представляющих результаты научно-исследовательских работ студентов, аспирантов, молодых ученых - участников Международной межвузовской научно-практической конференции, Москва, 22 октября 2021 года / Ответственный редактор А.Е. Сивкова. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс". 2022. С. 5-11.
5. Блинова Т. В. От внутреннего финансового аудита - к внутреннему аудиту / Т. В. Блинова // Финконтроль. 2021. № 2(24). С. 46-48.
6. Ботобеков А. Внутренний аудит: определение и оценка внутреннего контроля / А. Ботобеков, Г. А. Жекшеналиева // Евразийское Научное Объединение. 2021. № 9-1(79). С. 55-58.
7. Бурденко Е. В. Внутренний аудит как ключ к эффективному методу управления организацией / Е. В. Бурденко, Е. С. Глебова, Е. Н. Солдаткина // Траектории технологического развития. 2023. Т. 2, № 2(6). С. 42-50.

8. Василькова А. С. Организация внутреннего аудита, как одного из элементов системы внутреннего контроля на предприятии / А. С. Василькова, А. А. Цуркан // Студенческий вестник. 2020. № 6-3(104). С. 75-79.
9. Волосникова А. С. Цели, задачи и функции внутреннего аудита / А. С. Волосникова // Форум молодых ученых. 2020. № 12(52). С. 90-93.
10. Газгиреев М. М. Значение внутреннего аудита в деятельности компаний и перспективы его развития / М. М. Газгиреев, А. К. Есенова // Учет и контроль. 2021. № 11. С. 17-23.
11. Гамулинская Н. В. Внутренний аудит: основные цели, задачи и его роль в компании / Н. В. Гамулинская, А. В. Максимова // Вектор экономики. 2023. № 1(79).
12. Иванникова О. И. Организация службы внутреннего аудита: суть и сфера деятельности службы внутреннего аудита / О. И. Иванникова // I Открытые экономические чтения студентов, посвященные памяти Онищенко Дмитрия Ивановича : Материалы I региональной межвузовской научно-практической конференции студентов и магистрантов, проводимой в рамках празднования 55-летия Липецкого филиала Финуниверситета, Липецк, 07 декабря 2020 года / Под общей редакцией Т.Д. Стрельниковой, О.Ю. Смысловой. – Липецк: Издательский дом "Державинский". 2021. С. 170-174.
13. Казакова Н. А. Аудит. Теория и практика: учебник для бакалавров / Н. А. Казакова [и др.]; отв. ред. Н. А. Казакова. М. : Издательство Юрайт, 2015. С. 86-87
14. Казакова Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков / Н. А. Казакова, С. С. Чикурова. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М». 2021. 184 с.
15. Казакова Н. А., Белякова Э. И., Федченко Е. А. Совершенствование методики предварительного анализа отчетности организаций-налогоплательщиков на основе унифицированных

аналитических процедур / Н. А. Казакова, Э. И. Белякова, Е. А. Федченко // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 17 (215). С. 37.

16. Князева А. Ю. Сущность внутреннего аудита и внутреннего контроля в современных условиях функционирования организаций / А. Ю. Князева // Актуальные направления научных исследований в области экономики, финансов и учета: от теории к практике : Материалы IX Всероссийской конференции, Уфа, 19 декабря 2019 года. Уфа, 2019. С. 110-113.

17. Когденко В. Г. Аналитическое обеспечение финансового менеджмента / В. Г. Когденко // Экономический анализ: теория и практика. 2008. – № 20 (125). С. 63

18. Костенко Е. А. Внутренний аудит как эффективный метод управления рисками организации / Е. А. Костенко // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики, Симферополь, 29 апреля 2021 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2021. С. 81-84.

19. Крылов Д. Б. Учетно-аналитическое обеспечение управления организацией : Учебник / Д. Б. Крылов, М. А. Осипов. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2019. 177 с. 8

20. Кузнецова М. А. Актуальные вопросы организации службы внутреннего аудита в компании / М. А. Кузнецова // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики, Симферополь, 29 апреля 2021 года. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2021. С. 84-87.

21. Международный стандарт аудита (МСА)» [Электронный ресурс] : СПС Консультант плюс. URL:

<https://www.consultant.ru/?ysclid=lpgkalba4v142794340> (дата обращения: 20.11.2023)

22. Мельник, М. В. Аудиторское заключение: анализ взаимосвязи императивных норм и ожиданий пользователей отчетности / М. В. Мельник, Б. А. Аманжолова // Современная парадигма бухгалтерского учета, анализа аудита: нравственные и философские начала. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2020. – С. 217-246.

23. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013). URL: <https://www.consultant.ru/?ysclid=lpgkalba4v142794340> (дата обращения: 20.11.2023)

24. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : Федеральный закон N 115-ФЗ (ред. от 28.12.2013), «Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»». URL: <https://www.consultant.ru/?ysclid=lpgkalba4v142794340> (дата обращения: 20.11.2023)

25. Об утверждении требований к организации системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@. URL: <https://www.consultant.ru/?ysclid=lpgkalba4v142794340> (дата обращения: 20.11.2023)

26. Официальный сайт ООО «Лента». URL: <https://lenta.com/o-kompanii/raskrytie-informatsii/otchyotnost/?ysclid=ltvq0m2kc0657694163> (дата обращения: 15.03.2024)

27. Официальный сайт ООО «Окей». URL: <https://www.okmarket.ru/?ysclid=ltvpzj3l4i848084645> (дата обращения: 15.03.2024)

28. Официальный сайт ПАО «Магнит». URL: <https://www.magnit.com/ru/disclosure/financial-statements/> (дата обращения: 15.03.2024)

29. Пласкова Н. С. Развитие методологии учетно-аналитического обеспечения системы управления организацией / Н. С. Пласкова, К. Х. Хушвахтзода ; Одобрено на заседании учебно-методического совета Таджикского национального университета. Душанбе : Эр-граф, 2022. 276 с.

30. Посохина А. В. Внутренний аудит: учебное пособие / А. В. Посохина ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. Пермь, 2022. Ч. 1. 116 с.

31. Приходько Б. А. Внутренний контроль и внутренний аудит: связь и различия / Б. А. Приходько // Инновационные процессы в экономике и бизнесе: научный взгляд : материалы IV международной научно-практической конференции, Саратов, 12 апреля 2019 года / Под общей редакцией Жулиной Е.Г.. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью "Амирит". 2019. С. 111-114.

32. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н [Электронный ресурс] : Приказ ФНС от 16 июня 2017 г. N ММВ-7-15/509@. URL: <https://www.consultant.ru/?ysclid=lpgkalba4v142794340> (дата обращения: 20.11.2023)

33. Прудникова А. Н. Внутренний контроль в системе учетно-аналитического обеспечения управления / А. Н. Прудникова // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2021. – № 3. С. 279-287.

34. Пыхтина Е. Н. Трансформация внутреннего аудита, с помощью современных методов анализа данных / Е. Н. Пыхтина // Теории, школы и концепции устойчивого развития науки в современных условиях : сборник статей Международной научно-практической конференции, Омск, 01 октября

2021 года. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна". 2021.– С. 84-90.

35. Резниченко Д. С. Нормативное и информационное обеспечение аудита непрерывности деятельности / Д. С. Резниченко. 2022. № 6(534). С. 12-21.

36. Рекутина Д. Д. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля / Д. Д. Рекутина // Студенческий вестник. 2021. № 13-3(158). С. 85-86.

37. Рогуленко Т. М. Внутренний аудит материальных ресурсов / Т. М. Рогуленко // Вестник университета (Государственный университет управления). 2012. № 3. С. 236

38. Сафонова М. Ф. Перспективы использования технологий искусственного интеллекта в работе внутреннего аудитора хозяйствующего субъекта / М. Ф. Сафонова, А. Ю. Алексеенко // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25, № 12(498). С. 1403-1427.

39. Сорокина Л. Н. Будущее внутреннего аудита в защите систем внутреннего контроля компаний / Л. Н. Сорокина, А. Саифи // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5, № 3. С. 220-225.

40. Таганова Н. В. Внутренний аудит как инструмент системы внутреннего контроля / Н. В. Таганова // Проблемы и перспективы реализации междисциплинарных исследований : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции, Ижевск, 14 октября 2019 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований". 2019. С. 71-73.

41. Уемов И. В. Развитие инструментов внутреннего аудита компании / И. В. Уемов // Управление финансами и маркетингом в России и за рубежом : Сборник научных трудов магистрантов. Том Выпуск 4, Том 2. – Иваново : Ивановский государственный энергетический университет им. В.И. Ленина. 2020. С. 71-82.

42. Учетно-аналитическое обеспечение бизнес-процессов малого и среднего предпринимательства / Н. А. Голубева, М. В. Петровская, Л. С. Васильева [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус". 2020. 100 с.

43. Фан Тхи Тхань Куен. Оценка деятельности системы внутреннего аудита: методы и критерии / Фан Тхи Тхань Куен // Аудит. 2020. № 11. С. 17-24.

44. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/?ysclid=lozdnmq51v178481212](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/?ysclid=lozdnmq51v178481212) (дата обращения 10.11.2023)

45. Хусаинова И. Ф. Внутренний аудит бухгалтерской отчетности: методы и процедуры проверки / И. Ф. Хусаинова // Студенческий вестник. 2023. № 21-8(260). С. 26-30.

46. Черепанова О. И. Место внутреннего аудита в системе корпоративного управления компанией / О. И. Черепанова // Вестник науки. 2023. Т. 2, № 2(59). С. 56-62.

47. Чжан Д. Сущность внутреннего аудита для международных компаний / Д. Чжан // Экономика и социум. 2020. № 5-2(72). С. 368-371.

48. Юнусова Д. А. Организация внутреннего аудита в компании / Д. А. Юнусова, М. Г. Мусаханов // Мировая наука. 2021. № 3(48). С. 87-90.

49. Юрова Е. Ю. Методы и приёмы финансового контроля как основа системы внутреннего аудита / Е. Ю. Юрова // Актуальные вопросы финансовой и правовой грамотности в современном обществе : Сборник научных трудов: сборник статей, Москва, 12 ноября 2021 года / Под редакцией А.А. Шестемирова, С.И. Опариной, М.О. Василенко. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс". 2022. С. 154-159.

50. Amoako G. K. et al. Internal audit functions and sustainability audits: Insights from manufacturing firms //Cogent Business & Management. – 2023. Т. 10. №. 1. С. 219

51. Dzikrullah A. D., Harymawan I., Ratri M. C. Internal audit functions and audit outcomes: Evidence from Indonesia //Cogent Business & Management. – 2020. T. 7. №. 1. C. 1750331.
52. Handoyo B. R. M., Bayunitri B. I. The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention //International Journal of Financial, Accounting, and Management. – 2021. T. 3. №. 1. C. 45-64.
53. Juwita R. et al. The Influence of audit committee and internal audit on audit report lag: Size of public accounting firm as a moderating variable //International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478). – 2020. T. 9. №. 1. C. 137-142.
54. Saputra I. G., Yusuf A. The role of internal audit in corporate governance and contribution to determine audit fees for external audits //Journal of Finance and Accounting. 2019. T. 7. №. 1. C. 1-5.

Приложение А

**Бухгалтерская отчётность ООО «Окей»**

|                                                                                                                            |                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурса БФО)</i>          |                                                                             |
| Дата формирования информации                                                                                               | 03.10.2024                                                                  |
| Номер выгрузки информации                                                                                                  | № 0710099_7826087713_2023_000_20241003_d8975d7b-7d69-45ca-bc91-96a3318697e0 |
| Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:                                                                 |                                                                             |
| Полное наименование юридического лица                                                                                      | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "О'КЕЙ"                            |
| <i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 03.10.2024</i> |                                                                             |
| ИНН                                                                                                                        | 7826087713                                                                  |
| КПП                                                                                                                        | 780601001                                                                   |
| Код по ОКПО                                                                                                                | 56255261                                                                    |
| Форма собственности (по ОКФС)                                                                                              | 23                                                                          |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)                                                                                   | 12300                                                                       |
| Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2                                                                                  | 47.11                                                                       |
| Местонахождение (адрес)                                                                                                    | 195213, Санкт-Петербург г, пр-кт Заневский, 65, Корп 1 лит.А, 1             |
| Единица измерения                                                                                                          | Тыс. руб.                                                                   |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту                                                                     | Да                                                                          |
| Наименование аудиторской организации/ФИО индивидуального аудитора                                                          | ООО "ФинЭкспертиза"                                                         |
| ИНН                                                                                                                        | 7708096662                                                                  |
| ОГРН/ОГРНИП                                                                                                                | 1027739127734                                                               |

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Окей» Лист 1

## Продолжение Приложения А

### Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

| <i>Пояснения<sup>1</sup></i>  | <i>Наименование показателя</i>                            | <i>Код строки</i> | <i>На 31 декабря 2023 г.</i> | <i>На 31 декабря 2022 г.</i> | <i>На 31 декабря 2021 г.</i> |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <i>1</i>                      | <i>2</i>                                                  | <i>3</i>          | <i>4</i>                     | <i>5</i>                     | <i>6</i>                     |
| <b>Актив</b>                  |                                                           |                   |                              |                              |                              |
| <b>I. Внеоборотные активы</b> |                                                           |                   |                              |                              |                              |
|                               | Нематериальные активы                                     | 1110              | 17 934                       | 24 810                       | 19 910                       |
|                               | Результаты исследований и разработок                      | 1120              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Нематериальные поисковые активы                           | 1130              | -                            | -                            | -                            |
|                               | Материальные поисковые активы                             | 1140              | -                            | -                            | -                            |
| 18.1                          | Основные средства                                         | 1150              | 37 099 591                   | 38 459 926                   | 43 356 974                   |
|                               | Авансы, связанные с капитальными вложениями               |                   | 66 454                       | 187 721                      | 53 384                       |
| 18.1                          | Незавершенные капитальные вложения                        |                   | 182 218                      | 64 231                       | 401 328                      |
| 18.1                          | Права пользования активами                                |                   | 27 209 317                   | 28 582 982                   | 33 406 557                   |
| 18.1                          | Основные средства в организации                           |                   | 9 641 602                    | 9 624 992                    | 9 495 705                    |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                 | 1160              | -                            | -                            | -                            |
| 18.2                          | Финансовые вложения                                       | 1170              | 44 815 434                   | 42 840 434                   | 38 729 424                   |
|                               | Отложенные налоговые активы                               | 1180              | 9 445 751                    | 8 770 872                    | 9 749 329                    |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                | 1190              | 787 685                      | 614 232                      | 817 191                      |
|                               | Расходы будущих периодов                                  |                   | 787 685                      | 614 232                      | 817 191                      |
|                               | Итого по разделу I                                        | 1100              | 92 166 395                   | 90 710 274                   | 92 672 828                   |
| <b>II. Оборотные активы</b>   |                                                           |                   |                              |                              |                              |
| 18.3                          | Запасы                                                    | 1210              | 18 177 985                   | 17 832 239                   | 15 653 759                   |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220              | 166 461                      | 193 926                      | 501 867                      |
| 18.4                          | Дебиторская задолженность                                 | 1230              | 2 440 706                    | 3 602 617                    | 2 543 889                    |
|                               | Долгосрочная дебиторская задолженность                    |                   | 253 097                      | 248 162                      | 243 604                      |

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс ООО «Окей» Лист 2

# Продолжение Приложения А

| Пояснения <sup>1</sup>                | Наименование показателя                                                | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                                     | 2                                                                      | 3          | 4                     | 5                     | 6                     |
| 18.2                                  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             | 1240       | 6 935 177             | 5 084 153             | 5 971 000             |
| 8                                     | Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250       | 3 838 417             | 2 721 514             | 2 758 310             |
| 7                                     | Прочие оборотные активы                                                | 1260       | 5 943                 | 23 375                | 3 469                 |
|                                       | <b>Итого по разделу II</b>                                             | 1200       | 31 564 689            | 29 457 824            | 27 432 294            |
|                                       | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1600       | 123 731 084           | 120 168 098           | 120 105 122           |
| <b>Пассив</b>                         |                                                                        |            |                       |                       |                       |
| <b>III. Капитал и резервы</b>         |                                                                        |            |                       |                       |                       |
|                                       | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310       | 13 740                | 13 740                | 13 740                |
|                                       | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320       | (-) <sup>2</sup>      | (-)                   | (-)                   |
|                                       | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Резервный капитал                                                      | 1360       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370       | 10 264 041            | 13 393 119            | 13 563 352            |
|                                       | <b>Итого по разделу III</b>                                            | 1300       | 10 277 781            | 13 406 859            | 13 577 092            |
| <b>IV. Долгосрочные обязательства</b> |                                                                        |            |                       |                       |                       |
| 18.5                                  | Заемные средства                                                       | 1410       | 43 905 280            | 33 160 005            | 27 508 732            |
|                                       | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420       | 7 777 087             | 7 846 361             | 9 176 823             |
|                                       | Оценочные обязательства                                                | 1430       | -                     | -                     | -                     |
|                                       | Прочие обязательства                                                   | 1450       | 24 496 263            | 23 655 936            | 28 785 986            |
|                                       | Долгосрочные обязательства по аренде                                   |            | 24 496 263            | 23 655 936            | 28 785 986            |
|                                       | <b>Итого по разделу IV</b>                                             | 1400       | 76 178 630            | 64 662 302            | 65 471 541            |
| <b>V. Краткосрочные обязательства</b> |                                                                        |            |                       |                       |                       |
| 18.5                                  | Заемные средства                                                       | 1510       | 4 588 876             | 7 874 973             | 6 979 010             |
| 18.4                                  | Кредиторская задолженность                                             | 1520       | 32 119 078            | 33 650 548            | 33 460 835            |
|                                       | Краткосрочные обязательства по аренде                                  |            | 5 812 938             | 6 195 100             | 4 620 570             |
|                                       | Доходы будущих периодов                                                | 1530       | -                     | -                     | -                     |
| 18.7                                  | Оценочные обязательства                                                | 1540       | 566 689               | 573 416               | 616 644               |
|                                       | Прочие обязательства                                                   | 1550       | 30                    | -                     | -                     |
|                                       | <b>Итого по разделу V</b>                                              | 1500       | 37 274 673            | 42 098 937            | 41 056 489            |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|------------------------|-------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                      | 2                       | 3          | 4                     | 5                     | 6                     |
|                        | <b>БАЛАНС</b>           | 1700       | 123 731 084           | 120 168 098           | 120 105 122           |

Рисунок А.3 – Бухгалтерский баланс ООО «Окей» Лист 3

## Продолжение Приложения А

### Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

| <i>Пояснения<sup>3</sup></i> | <i>Наименование показателя</i>                                                                | <i>Код строки</i> | <i>За 2023 г.</i> | <i>За 2022 г.</i> |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>1</i>                     | <i>2</i>                                                                                      | <i>3</i>          | <i>4</i>          | <i>5</i>          |
| 12                           | Выручка <sup>4</sup>                                                                          | 2110              | 147 471 923       | 152 014 070       |
| 13                           | Себестоимость продаж                                                                          | 2120              | (109 129 039)     | (112 018 098)     |
|                              | Валовая прибыль (убыток)                                                                      | 2100              | 38 342 884        | 39 995 972        |
| 13                           | Коммерческие расходы                                                                          | 2210              | (28 454 463)      | (28 913 367)      |
| 13                           | Управленческие расходы                                                                        | 2220              | (2 733 575)       | (2 705 843)       |
|                              | Прибыль (убыток) от продаж                                                                    | 2200              | 7 154 846         | 8 376 762         |
|                              | Доходы от участия в других организациях                                                       | 2310              | 0                 | 1 250 000         |
| 14                           | Проценты к получению                                                                          | 2320              | 288 391           | 290 615           |
| 14                           | Проценты к уплате                                                                             | 2330              | (7 936 953)       | (6 551 318)       |
|                              | в том числе по арендным обязательствам                                                        |                   | (2 915 200)       | (2 795 441)       |
| 14                           | Прочие доходы                                                                                 | 2340              | 2 056 795         | 2 384 698         |
| 14                           | Прочие расходы                                                                                | 2350              | (5 384 723)       | (5 514 120)       |
|                              | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                    | 2300              | (3 821 644)       | 236 637           |
| 15                           | Налог на прибыль <sup>5</sup>                                                                 | 2410              | 744 152           | 140 961           |
|                              | в т.ч.:<br>текущий налог на прибыль                                                           | 2411              | (0)               | (211 046)         |
|                              | отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>                                                      | 2412              | 744 152           | 352 007           |
| 15                           | Прочее                                                                                        | 2460              | (51 586)          | (17 731)          |
|                              | налог на сверхприбыль                                                                         |                   | (35 411)          | -                 |
|                              | торговый сбор                                                                                 |                   | (16 175)          | (15 879)          |
|                              | корректировка налога на прибыль                                                               |                   | 0                 | (1 852)           |
|                              | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                | 2400              | (3 129 078)       | 359 867           |
|                              | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510              | -                 | -                 |
|                              | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520              | -                 | -                 |

Рисунок А.4 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Окей» Лист 1

## Продолжение Приложения А

ИНН 7826087713  
КПП 780601001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

| Пояснения <sup>3</sup> | Наименование показателя                                                                       | Код строки | За 2022 г.    | За 2021 г.    |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 1                      | 2                                                                                             | 3          | 4             | 5             |
| 12                     | Выручка <sup>4</sup>                                                                          | 2110       | 152 014 070   | 156 146 263   |
| 13                     | Себестоимость продаж                                                                          | 2120       | (112 018 098) | (117 763 590) |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                                                                      | 2100       | 39 995 972    | 38 382 673    |
| 13                     | Коммерческие расходы                                                                          | 2210       | (28 913 367)  | (29 550 803)  |
| 13                     | Управленческие расходы                                                                        | 2220       | (2 705 843)   | (2 564 517)   |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж                                                                    | 2200       | 8 376 762     | 6 267 353     |
|                        | Доходы от участия в других организациях                                                       | 2310       | 1 250 000     | -             |
| 14                     | Проценты к получению                                                                          | 2320       | 290 615       | 76 237        |
| 14                     | Проценты к уплате                                                                             | 2330       | (6 551 318)   | (2 486 971)   |
|                        | в том числе по арендным обязательствам                                                        |            | (2 795 441)   | (-)           |
| 14                     | Прочие доходы                                                                                 | 2340       | 2 384 698     | 4 312 278     |
|                        | Прочие расходы                                                                                | 2350       | (5 514 120)   | (6 896 269)   |
|                        | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                                                    | 2300       | 236 637       | 1 272 628     |
| 15                     | Налог на прибыль <sup>5</sup>                                                                 | 2410       | 140 961       | (313 400)     |
|                        | в т.ч.:<br>текущий налог на прибыль                                                           | 2411       | (211 046)     | (368 025)     |
|                        | отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>                                                      | 2412       | 352 007       | 54 625        |
| 15                     | Прочее                                                                                        | 2460       | (17 731)      | 17 941        |
|                        | торговый сбор                                                                                 |            | (15 879)      | (14 450)      |
|                        | корректировка налога на прибыль                                                               |            | (1 852)       | 32 391        |
|                        | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>                                                                | 2400       | 359 867       | 977 169       |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510       | -             | -             |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520       | -             | -             |

Рисунок А.5 – Отчёт о финансовых результатах ООО «Окей» Лист 2

# Приложение Б **Бухгалтерская отчётность ПАО «Магнит»**

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 23 г.

Организация Публичное акционерное общество "Магнит" по ОКПО 70771130  
Идентификационный номер налогоплательщика 2309085638 ИНН  
Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД 2 68.20.2  
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКOPФ/ОКФС 12247 16  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384 (385)  
Местонахождение (адрес) 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО АФ "Фабер Лекс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора 2308052975 ИНН  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора 1022301213197 ОГРН/ОГРНИП

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | Код  | На 31 декабря 20 23 г. <sup>3</sup> | На 31 Декабря 20 22 г. <sup>4</sup> | На 31 Декабря 20 21 г. <sup>5</sup> |
|------------------------|------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                                     |                                     |                                     |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                                     |                                     |                                     |
|                        | Нематериальные активы                                      | 1110 | 2 495                               | 2 801                               | -                                   |
|                        | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -                                   | -                                   | -                                   |
|                        | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -                                   | -                                   | -                                   |
|                        | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -                                   | -                                   | -                                   |
|                        | Основные средства                                          | 1150 | 571 481                             | 599 204                             | 581 183                             |
|                        | в том числе:                                               |      |                                     |                                     |                                     |
|                        | Право пользования активом                                  | 1151 | 55 426                              | 50 658                              | -                                   |
|                        | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -                                   | -                                   | -                                   |
|                        | Финансовые вложения                                        | 1170 | 160 131 392                         | 137 306 886                         | 166 377 434                         |
|                        | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 971                                 | 82 898                              | 39 649                              |
|                        | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | 1 441                               | 1 504                               | 38                                  |
|                        | Итого по разделу I                                         | 1100 | 160 707 780                         | 137 993 293                         | 166 998 304                         |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                                     |                                     |                                     |
|                        | Заласы                                                     | 1210 | 153                                 | 1 363                               | 37 474                              |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | -                                   | -                                   | 1 284                               |
|                        | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 105 529 995                         | 10 557 731                          | 8 569 066                           |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 30 288 907                          | 62 473 036                          | 63 420 515                          |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 2 601 771                           | 1 975                               | 12 079 539                          |
|                        | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | -                                   | -                                   | -                                   |
|                        | Итого по разделу II                                        | 1200 | 138 420 826                         | 73 034 105                          | 84 107 878                          |
|                        | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | <b>299 128 606</b>                  | <b>211 027 398</b>                  | <b>251 106 182</b>                  |

Рисунок Б.1 – Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» Лист 1

# Продолжение Приложения Б

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | Код  | На 31 декабря<br>20 23 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 22 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 21 г. <sup>5</sup> |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
|                        | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                                        |                                        |                                        |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>                             |      |                                        |                                        |                                        |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 019                                  | 1 019                                  | 1 019                                  |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | ( - ) <sup>7</sup>                     | ( - ) <sup>7</sup>                     | ( - ) <sup>7</sup>                     |
|                        | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 87 448 127                             | 87 448 127                             | 87 448 127                             |
|                        | Резервный капитал                                                      | 1360 | 153                                    | 153                                    | 153                                    |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 98 900 272                             | 42 645 506                             | 42 373 259                             |
|                        | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 186 349 571                            | 130 094 805                            | 129 822 558                            |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                                        |                                        |                                        |
|                        | Заемные средства                                                       | 1410 | 50 000 000                             | 40 000 000                             | 60 000 000                             |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 13 548                                 | 14 219                                 | 4 753                                  |
|                        | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Прочие обязательства                                                   | 1450 | 57 155                                 | 50 797                                 | -                                      |
|                        | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 50 070 703                             | 40 065 016                             | 60 004 753                             |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                                        |                                        |                                        |
|                        | Заемные средства                                                       | 1510 | 20 647 327                             | 40 783 882                             | 31 126 383                             |
|                        | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 42 051 127                             | 72 372                                 | 30 127 323                             |
|                        | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                                      | -                                      | -                                      |
|                        | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 8 924                                  | 11 323                                 | 25 165                                 |
|                        | Прочие обязательства                                                   | 1550 | 954                                    | -                                      | -                                      |
|                        | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 62 708 332                             | 40 867 577                             | 61 278 871                             |
|                        | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 299 128 606                            | 211 027 398                            | 251 106 182                            |

Руководитель



Мельникова А.Ю.  
(расшифровка подписи)

"28"

марта

20 24 г.



Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация извляет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс ПАО «Магнит» Лист 2

## Продолжение Приложения Б

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 23 г.

|                                                                                                               |  |               |            |    |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|------------|----|------|
|                                                                                                               |  | Форма по ОКУД | 0710002    |    |      |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                      |  |               | 31         | 12 | 2023 |
| Организация Публичное акционерное общество "Магнит"                                                           |  | по ОКПО       | 70771130   |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                     |  | ИНН           | 2309085638 |    |      |
| Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом |  | по ОКВЭД 2    | 68.20.2    |    |      |
| Организационно-правовая форма/форма собственности                                                             |  |               |            |    |      |
| Публичное акционерное общество / Частная собственность                                                        |  | по ОКОПФ/ОКФС | 12247      | 16 |      |
| Единица измерения: тыс. руб.                                                                                  |  | по ОКЕИ       | 384        |    |      |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>    | Код  | За _____ год<br>20 23 г. <sup>3</sup> | За _____ год<br>20 22 г. <sup>4</sup> |
|------------------------|-----------------------------------------|------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | Выручка <sup>5</sup>                    | 2110 | 558 670                               | 713 122                               |
|                        | Себестоимость продаж                    | 2120 | ( 62 955 )                            | ( 51 392 )                            |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 495 715                               | 661 730                               |
|                        | Коммерческие расходы                    | 2210 | ( - )                                 | ( - )                                 |
|                        | Управленческие расходы                  | 2220 | ( 455 285 )                           | ( 1 127 565 )                         |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 40 430                                | ( 465 835 )                           |
|                        | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 97 600 000                            |                                       |
|                        | Проценты к получению                    | 2320 | 7 395 895                             | 6 035 406                             |
|                        | Проценты к уплате                       | 2330 | ( 6 404 417 )                         | ( 4 977 999 )                         |
|                        | Прочие доходы                           | 2340 | 6 632                                 | 85 123                                |
|                        | Прочие расходы                          | 2350 | ( 107 438 )                           | ( 396 148 )                           |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 98 531 102                            | 280 547                               |
|                        | Налог на прибыль <sup>7</sup>           | 2410 | ( 192 713 )                           | ( 8 509 )                             |
|                        | в т.ч.<br>текущий налог на прибыль      | 2411 | ( 194 355 )                           | ( 42 292 )                            |
|                        | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 1 642                                 | 33 783                                |
|                        | Прочее                                  | 2460 | -                                     | -                                     |
|                        | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 98 338 389                            | 272 038                               |

Рисунок Б.3 – Отчёт о финансовых результатах ПАО «Магнит» Лист 1

## Продолжение Приложения Б

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ отчетный \_\_\_\_\_ 20 22 г.

|                                                   |                                                                                |                          |            |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------|
| Организация                                       | Публичное акционерное общество "Магнит"                                        | Форма по ОКУД            | 0710002    |
| Идентификационный номер налогоплательщика         |                                                                                | Дата (число, месяц, год) | 31 12 2022 |
| Вид экономической деятельности                    | аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом | по ОКПО                  | 70771130   |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | Публичное акционерное общество / Частная собственность                         | ИНН                      | 2309085638 |
| Единица измерения: тыс. руб.                      |                                                                                | по ОКВЭД 2               | 68.20.2    |
|                                                   |                                                                                | по ОКОПФ/ОКФС            | 12247 16   |
|                                                   |                                                                                | по ОКЕИ                  | 384        |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>    | Код  | За отчетный<br>20 22 г. <sup>3</sup> | За отчетный<br>20 21 г. <sup>4</sup> |
|------------------------|-----------------------------------------|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|                        | Выручка <sup>5</sup>                    | 2110 | 713 122                              | 712 086                              |
|                        | Себестоимость продаж                    | 2120 | ( 51 392 )                           | ( 67 674 )                           |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 661 730                              | 644 412                              |
|                        | Коммерческие расходы                    | 2210 | ( - )                                | ( - )                                |
|                        | Управленческие расходы                  | 2220 | ( 1 127 565 )                        | ( 1 595 530 )                        |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | ( 465 835 )                          | ( 951 118 )                          |
|                        | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                                    | 57 504 000                           |
|                        | Проценты к получению                    | 2320 | 6 035 406                            | 6 103 836                            |
|                        | Проценты к уплате                       | 2330 | ( 4 977 999 )                        | ( 5 649 884 )                        |
|                        | Прочие доходы                           | 2340 | 85 123                               | 305 161                              |
|                        | Прочие расходы                          | 2350 | ( 396 148 )                          | ( 273 160 )                          |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 280 547                              | 57 038 835                           |
|                        | Налог на прибыль <sup>7</sup>           | 2410 | ( 8 509 )                            | 40 321                               |
|                        | в т.ч.<br>текущий налог на прибыль      | 2411 | ( 42 292 )                           | ( - )                                |
|                        | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 33 783                               | 40 321                               |
|                        | Прочее                                  | 2460 | -                                    | -                                    |
|                        | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 272 038                              | 57 079 156                           |

Рисунок Б.4 – Отчёт о финансовых результатах ПАО «Магнит» Лист 2

# Приложение В Бухгалтерская отчётность ООО «Лента»

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2021 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Лента»  
Идентификационный номер налогоплательщика: 7709283532  
Вид экономической деятельности: Оптовая и розничная торговля  
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной  
форма собственности: ограниченной ответственностью  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Соляная, в. 112, лит. Б

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО «Эксперт-Восток»  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора: 7709283532  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора: 1027739707203

Форма по ОКУД: 0710001  
Дата (число, месяц, год): 31.12.21  
по ОКПО: 71383386  
ИНН: 7814148471  
по ОКВЭД 2: 46.39, 47.11, 46.90  
по ОКФС/ОКФС: 12300 16  
по ОКЕИ: 384

| Показатель | Наименование показателя                                                | Код  | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|------------|------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|            | <b>АКТИВ</b>                                                           |      |                       |                       |                       |
|            | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                          |      |                       |                       |                       |
| 4          | Нематериальные активы                                                  | 1110 | 49 236                | 21 475                | 18 266                |
|            | Результаты исследований и разработок                                   | 1120 |                       |                       |                       |
|            | Нематериальные поисковые активы                                        | 1130 |                       |                       |                       |
|            | Материальные поисковые активы                                          | 1140 |                       |                       |                       |
| 5          | Основные средства                                                      | 1150 | 125 438 177           | 134 483 922           | 134 365 744           |
|            | Доходные вложения в материальные ценности                              | 1160 |                       |                       |                       |
| 6          | Финансовые вложения                                                    | 1170 | 7 683 074             | 7 169 839             | 828 587               |
| 19         | Отложенные налоговые активы                                            | 1180 | 3 857 573             | 959 204               | 651 176               |
| 10         | Прочие внеоборотные активы                                             | 1190 | 5 263 840             | 6 709 527             | 12 403 570            |
|            | <b>ИТОГО по разделу I</b>                                              | 1100 | 142 293 900           | 143 343 962           | 148 269 343           |
|            | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                            |      |                       |                       |                       |
| 7          | Запасы                                                                 | 1210 | 52 007 547            | 45 921 771            | 41 786 459            |
|            | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям              | 1220 | 474 927               | 603 999               | 1 558 384             |
| 8          | Дебиторская задолженность                                              | 1230 | 25 418 025            | 17 184 883            | 13 877 006            |
|            | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             | 1240 |                       |                       |                       |
| 9          | Денежные средства и денежные эквиваленты                               | 1250 | 31 564 332            | 20 703 484            | 72 768 098            |
|            | Прочие оборотные активы                                                | 1260 | 790 073               | 237 969               | 59 896                |
|            | <b>ИТОГО по разделу II</b>                                             | 1200 | 109 653 104           | 84 675 306            | 130 043 843           |
|            | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1600 | 251 949 004           | 228 019 468           | 278 313 186           |
|            | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                       |                       |                       |
|            | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                       |                       |                       |
| 11         | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 271 715             | 1 271 715             | 1 271 715             |
|            | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 |                       |                       |                       |
|            | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 |                       |                       |                       |
|            | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 14 268 868            | 14 268 868            | 14 268 868            |
|            | Резервный капитал                                                      | 1360 |                       |                       |                       |
|            | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 64 872 878            | 62 091 091            | 47 280 693            |
|            | <b>ИТОГО по разделу III</b>                                            | 1300 | 80 413 461            | 77 631 674            | 62 821 276            |
|            | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       |                       |                       |
| 12         | Заемные средства                                                       | 1410 | 70 874 807            | 50 076 174            | 85 298 153            |
| 19         | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 4 330 727             | 4 800 528             | 5 383 395             |
|            | Оценочные обязательства                                                | 1430 |                       |                       |                       |
|            | Прочие обязательства                                                   | 1450 |                       |                       |                       |
|            | <b>ИТОГО по разделу IV</b>                                             | 1400 | 75 205 534            | 54 876 702            | 90 681 548            |
|            | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                       |                       |                       |
| 12         | Заемные средства                                                       | 1510 | 21 506 485            | 33 024 151            | 68 442 386            |
| 14         | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 70 876 963            | 58 421 081            | 53 961 543            |
|            | Доходы будущих периодов                                                | 1530 |                       |                       |                       |
| 13         | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 3 946 559             | 4 065 860             | 2 408 433             |
|            | Прочие обязательства                                                   | 1550 |                       |                       |                       |
|            | <b>ИТОГО по разделу V</b>                                              | 1500 | 96 330 009            | 95 511 092            | 124 812 362           |
|            | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 251 949 004           | 228 019 468           | 278 313 186           |

Руководитель: С. С. Соловьев (подпись)  
М.П. 30.12.2021 г.  
М.П. Санкт-Петербург

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс за 2021 г. ООО «Лента» Лист 1

## Продолжение Приложения В

| Отчет о финансовых результатах                                                                                 |                          | за _____ год _____ 2021 г. |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|--|
| Организация: <u>Общество с ограниченной ответственностью "Лента"</u>                                           | Форма по ОКУД            | К О Д Ы                    |  |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                      | Дата (число, месяц, год) | 0710002                    |  |
| Вид экономической деятельности: <u>Ситишопы и розничная торговля</u>                                           | по ОКВЭД 2               | 46.39, 47.11, 46.90        |  |
| Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Общество с ограниченной ответственностью / частная</u> | по ОКФС / ОКФС           | 12200 / 14                 |  |
| Единица измерения: <u>тысяч руб.</u>                                                                           | по ОКЕН                  | 384                        |  |

| Пояснение | Наименование показателя                       | Код  | За 2021 г.    | За 2020 г.    |
|-----------|-----------------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 16        | Выручка .....                                 | 2110 | 495 877 663   | 468 171 778   |
| 16        | Себестоимость продаж .....                    | 2120 | (339 122 319) | (338 847 833) |
| 16        | Валовая прибыль (убыток) .....                | 2100 | 136 755 304   | 129 323 924   |
| 16        | Коммерческие расходы .....                    | 2210 | (114 904 895) | (101 980 860) |
| 16        | Управленческие расходы .....                  | 2220 | (1 935 428)   | (2 902 852)   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж .....              | 2200 | 19 914 681    | 24 440 211    |
|           | Доходы от участия в других организациях ..... | 3310 |               |               |
|           | Прочие доходы .....                           | 3320 | 780 313       | 570 354       |
|           | Прочие расходы .....                          | 3330 | (5 836 333)   | (6 903 734)   |
| 17        | Прочие доходы .....                           | 3340 | 9 950 123     | 7 726 504     |
| 17        | Прочие расходы .....                          | 3350 | (21 169 133)  | (7 214 434)   |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения .....     | 2300 | 3 649 647     | 18 618 901    |
| 19        | Налог на прибыль .....                        | 2410 | (867 860)     | (3 137 726)   |
|           | в т.ч.                                        |      |               |               |
|           | текущий налог на прибыль .....                | 2411 | (4 236 030)   | (4 028 621)   |
|           | отложенный налог на прибыль .....             | 2412 | 3 368 170     | 890 895       |
|           | Прочее .....                                  | 2460 | (670 777)     | (670 777)     |
|           | Чистая прибыль (убыток) .....                 | 2400 | 2 781 787     | 14 810 398    |

| Пояснение | Наименование показателя                                                                               | Код  | За 2021 г. | За 2020 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....   | 2510 |            |            |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода .....                   | 2520 |            |            |
|           | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ..... |      |            |            |
|           | Совокупный финансовый результат периода .....                                                         | 2500 | 2 781 787  | 14 810 398 |
|           | <b>ПРАВОВОЕ</b>                                                                                       |      |            |            |
|           | Базовая прибыль (убыток) по акциям .....                                                              | 2900 |            |            |
|           | Результат от операций с акциями .....                                                                 | 2910 |            |            |

Руководитель: \_\_\_\_\_

30 марта 2021 г.

Серовкин В.А.

Генеральный директор



Рисунок В.2 – Отчёт о финансовых результатах за 2021 г. ООО «Лента» Лист 1

# Продолжение Приложения В

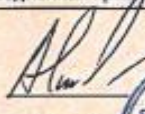
**Отчет о финансовых результатах**  
за 9 месяцев 20 22 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Лента" Форма по ОКУД 0710002  
Идентификационный номер налогоплательщика 71385386 Дата (число, месяц, год) 30 09 2022  
Вид экономической деятельности Оптовая и розничная торговля по ОКПО 7814148471  
ИНН 46.39, 47.11, 46.90  
ОКВЭД 2 12300 16  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКФС/ОКФС 384  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За 9 месяцев<br>20 22 г. | За 9 месяцев<br>20 21 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
|           | Выручка                                 | 2110 | 388 476 403              | 344 311 510              |
|           | Себестоимость продаж                    | 2120 | (280 713 560)            | (251 565 681)            |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 107 762 844              | 92 745 828               |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | (94 564 783)             | (80 568 167)             |
|           | Управленческие расходы                  | 2220 | (1 085 669)              | (1 352 841)              |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 12 112 392               | 10 824 820               |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0                        | 0                        |
|           | Проценты к получению                    | 2320 | 1 293 459                | 467 743                  |
|           | Проценты к уплате                       | 2330 | (4 858 777)              | (4 232 222)              |
|           | Прочие доходы                           | 2340 | 9 593 444                | 5 350 698                |
|           | Прочие расходы                          | 2350 | (10 809 432)             | (5 898 652)              |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 7 331 087                | 6 512 388                |
|           | Налог на прибыль                        | 2410 | (1 614 628)              | (1 388 443)              |
|           | в т.ч. текущий налог на прибыль         | 2411 | (1 855 773)              | (1 521 947)              |
|           | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 241 145                  | 133 505                  |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 5 716 459                | 5 123 945                |

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения | Наименование показателя                                                                       | Код  | За 9 месяцев<br>20 22 г. | За 9 месяцев<br>20 21 г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>СПРАВОЧНО</b>                                                                              |      |                          |                          |
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | -                        | -                        |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520 | -                        | -                        |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                       | 2500 | 5 716 459                | 5 123 945                |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                             | 2900 | -                        | -                        |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                        | 2910 | -                        | -                        |

Руководитель  (подпись)  
"24" октября 2022 года

Сливачева Наталья Владимировна  
Генеральный директор ООО «Лента»  
Санкт-Петербург

Рисунок В.3 – Отчёт о финансовых результатах за 9 месяцев 2022 г. ООО «Лента» Лист 2

# Продолжение Приложения В

**Бухгалтерский баланс**  
на 30 сентября 20 22 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Лента" по ОКПО 71385386  
Идентификационный номер налогоплательщика 7814148471 ИНН  
Вид экономической деятельности Оптовая и розничная торговля по ОКВЭД 2 46.39, 47.11, 46.90  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС 12300 16  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384  
Местонахождение (адрес) 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д.112, лит.Б

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

| Пояснения | Наименование показателя                                    | Код  | На 30 сентября | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|------------------------------------------------------------|------|----------------|---------------|---------------|
|           |                                                            |      | 20 22 г.       | 20 21 г.      | 20 20 г.      |
|           | <b>АКТИВ</b>                                               |      |                |               |               |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |      |                |               |               |
|           | Нематериальные активы                                      | 1110 | 14 782         | 49 236        | 21 475        |
|           | Результаты исследований и разработок                       | 1120 | -              | -             | -             |
|           | Нематериальные поисковые активы                            | 1130 | -              | -             | -             |
|           | Материальные поисковые активы                              | 1140 | -              | -             | -             |
|           | Основные средства                                          | 1150 | 183 303 986    | 125 438 177   | 134 483 922   |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160 | -              | -             | -             |
|           | Финансовые вложения                                        | 1170 | 7 306 076      | 7 685 074     | 1 169 839     |
|           | Отложенные налоговые активы                                | 1180 | 3 854 262      | 3 857 573     | 959 204       |
|           | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190 | 5 584 004      | 5 283 840     | 6 709 522     |
|           | В т.ч. Незавершенное строительство                         | 1191 | 3 213 139      | 3 232 616     | 3 613 741     |
|           | Авансы на капитальное строительство                        | 1192 | 352 619        | 175 652       | 1 232 269     |
|           | Расходы будущих периодов в инвестиции                      | 1193 | 2 018 246      | 1 855 572     | 1 863 512     |
|           | Итого по разделу I                                         | 1100 | 200 063 110    | 142 293 900   | 143 343 962   |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |      |                |               |               |
|           | Запасы                                                     | 1210 | 53 651 913     | 52 007 547    | 45 921 771    |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220 | 396 936        | 474 927       | 605 399       |
|           | Дебиторская задолженность                                  | 1230 | 27 205 447     | 25 418 025    | 17 184 883    |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | -              | -             | -             |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250 | 21 815 280     | 31 564 532    | 20 705 484    |
|           | Прочие оборотные активы                                    | 1260 | 154 177        | 190 073       | 257 969       |
|           | Итого по разделу II                                        | 1200 | 103 223 755    | 109 655 104   | 84 675 506    |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                              | 1600 | 303 286 865    | 251 949 004   | 228 019 468   |

Рисунок В.4 – Бухгалтерский баланс за 9 месяцев 2022 г. ООО «Лента» Лист 1

# Продолжение Приложения В

Форма 0710001 с. 2

| Пояснения | Наименование показателя                                                | Код  | На 30 сентября<br>20 22 г. | На 31 декабря<br>20 21 г. | На 31 декабря<br>20 20 г. |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                          |      |                            |                           |                           |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                          |      |                            |                           |                           |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 271 715                  | 1 271 715                 | 1 271 715                 |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320 | -                          | -                         | -                         |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        | 1340 | -                          | -                         | -                         |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350 | 14 268 868                 | 14 268 868                | 14 268 868                |
|           | Резервный капитал                                                      | 1360 | -                          | -                         | -                         |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370 | 72 900 892                 | 64 872 878                | 62 091 091                |
|           | Итого по разделу III                                                   | 1300 | 88 441 475                 | 80 413 461                | 77 631 674                |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                            |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       | 1410 | 32 874 807                 | 70 874 807                | 50 076 174                |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420 | 4 664 160                  | 4 330 727                 | 4 800 528                 |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1430 | -                          | -                         | -                         |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1450 | -                          | -                         | -                         |
|           | Итого по разделу IV                                                    | 1400 | 37 538 967                 | 75 205 534                | 54 876 702                |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |      |                            |                           |                           |
|           | Заемные средства                                                       | 1510 | 57 546 975                 | 21 506 485                | 33 024 151                |
|           | Кредиторская задолженность                                             | 1520 | 117 523 673                | 70 876 965                | 58 421 081                |
|           | Доходы будущих периодов                                                | 1530 | -                          | -                         | -                         |
|           | Оценочные обязательства                                                | 1540 | 2 235 775                  | 3 946 559                 | 4 065 860                 |
|           | Прочие обязательства                                                   | 1550 | -                          | -                         | -                         |
|           | Итого по разделу V                                                     | 1500 | 177 306 423                | 96 330 009                | 95 511 092                |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          | 1700 | 303 286 865                | 251 949 004               | 228 019 468               |

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
 24 октября 2022 г.

Секретарь ООО «Лента»  
 (расшифровка подписи)  
 «Лента»  
 для документов  
 Санкт-Петербург

Рисунок В.5 – Бухгалтерский баланс за 9 месяцев 2022 г. ООО «Лента» Лист 2