

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: Теоретико-методические основы внутреннего аудита дебиторской
и кредиторской задолженности с целью обеспечения экономической
безопасности предприятий

Обучающийся

А.В. Лапоть

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

кандидат экономических наук, доцент В.В. Шнайдер

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

Тольятти 2024

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические основы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности	9
1.1 Основы учёта дебиторской и кредиторской задолженностей	9
1.2 Роль внутреннего аудита в управлении организацией.....	19
1.3 Информационное обеспечение как ключевой аспект внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей.....	26
2 Методические подходы к организации проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей на примере АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ».....	35
2.2 Оценка финансового состояния дебиторской и кредиторской задолженностей как предварительный этап внутреннего аудита	35
2.3 Проведение внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс», АО «УК БХХ «ОРГХИМ»	59
3 Оптимизация системы учёта дебиторской и кредиторской задолженностей в целях обеспечения экономической безопасности предприятия	72
3.1 Проблематика и рекомендации по ведению учета дебиторской и кредиторской задолженностей производственных предприятий	72
3.2 Внедрение современных аналитических методик в учетную систему организации для оптимизации учета дебиторской и кредиторской задолженности.	81
Заключение	95
Список используемой литературы и используемых источников.....	98
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО «Обнинскоргсинтез»	107
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Юнайтед Петрокемикалс».....	113
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «УК «БХХ «ОРГХИМ».....	118

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования состоит в том, что в условиях современной экономики, финансовое состояние и будущее развитие коммерческих предприятий зависит от эффективного управления и грамотно выстроенной стратегии. Стратегия должна содержать чёткое определение позиции компании по вопросу формирования задолженностей, определять основные принципы, условия и параметры реализации процесса. Инвесторы и партнёры предпочитают работать с компаниями, которые демонстрируют высокий уровень финансовой дисциплины и ответственности. Из этого следует, что одним из важнейших аспектов в учёте коммерческих организаций является качественное управление системой расчётов дебиторами и кредиторами. Использование внутреннего аудита, как инструмента контроля, предоставляет возможность дать точную и достоверную информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, заинтересованным лицам организации, даёт объективную оценку финансового состояния компании, что в свою очередь позволяет повысить эффективность принятия управленческих решений и своевременно принимать меры в условиях экономической неопределённости и рисков. Своевременный анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволяет определить тенденции и перспективы развития, разработать стратегию для достижения поставленных целей.

Объектами исследования являются: организация и система учета дебиторской и кредиторской задолженностей в производственных организациях АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК БХХ «ОРГХИМ».

Предметом исследования выступает дебиторская и кредиторская задолженности, а также методы их учёта и управления на производственных предприятиях. Кроме того, рассматриваются риски и способы их минимизации, проблемы и перспективы развития внутреннего аудита этих видов задолженностей.

Целью исследования является оценка эффективности учёта дебиторской и кредиторской задолженности, системы контроля и управления этими видами задолженности для обеспечения достоверности финансовой отчётности и укрепления экономической безопасности производственных предприятий.

Гипотеза исследования заключается в использовании аналитических методов внутреннего аудита, которые способны выявить риски, структурировать проблемные зоны дебиторской и кредиторской задолженности и разработать рекомендации по их устранению. Это позволит повысить эффективность организации работы и качество предоставляемой информации, сократит сроки ее обработки и поможет избежать ряда распространённых ошибок при организации процесса учёта.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность дебиторской и кредиторской задолженности как объектов бухгалтерского учёта;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику в АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК БХХ «ОРГХИМ»;
- провести анализ и оценку в области организации и ведения учёта дебиторской и кредиторской задолженности в АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»;
- разработать и предложить мероприятия по усовершенствованию системы ведения учёта.

Теоретико-методологической основой исследования послужили труды и учебные пособия российских и зарубежных научных деятелей, экономистов и преподавателей, специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита. Особенно хочется отметить работы современных отечественных учёных таких как: В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков, М. В. Мельник, М. Ф. Сафонова, А.М. Сонин, А.С. Тетерлева, Н.Н. Хахонова и др.

Базовыми для настоящего исследования явились законодательные акты, нормативные документы, методические и инструктивные материалы по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту, правила, стандарты аудиторской деятельности, данные бухгалтерской (финансовой), первичные документы и учётные регистры.

Методологическая основа работы опирается на использование специальных и общенаучных методов исследования, такие как аналитическое исследование, статистика, анализ, анкетирование, аудит, системный и комплексный подходы, сравнение которые позволяют познать, обосновать, раскрыть экономические явления и процессы, и предоставить рекомендации.

Опытно-экспериментальной базой исследования стали материалы отчетности АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК БХХ «ОРГХИМ», данные официальных сайтов компаний, материалы внутренней документации, аналитические обзоры и отчеты, касающиеся деятельности исследуемых организаций

Научная новизна исследования состоит:

- в разработке и обосновании новых подходов, методов и инструментов, используемых при внутреннем аудите;
- в создании усовершенствованной методики работы с дебиторской и кредиторской задолженностью;
- в применении современных технологий при учете дебиторской и кредиторской задолженности;
- в предложении мероприятий по оптимизации процессов учета и снижению рисков, связанных с дебиторской и кредиторской задолженностью на производственных предприятиях.

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

Результаты исследования дополняют и развивают теоретические и практические подходы к организации работы подразделений внутреннего

аудита. Данные, полученные в ходе исследования, могут быть применены в научной работе для дальнейшего детального изучения рассматриваемого вопроса.

Практическая значимость исследования заключается в возможности применения и использования результатов и рекомендаций проверки для повышения эффективного управления и оптимизации процессов организации и учёта дебиторской и кредиторской задолженностью с целью повышения экономической безопасности. Оптимизация процессов управления задолженностью приводит к снижению затрат и повышению прибыльности.

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. Результаты исследования подкреплены практическими примерами и эмпирическими данными, полученными в ходе работы с реальными предприятиями. Это позволило сформировать авторский подход к разработке заявленной проблемы. Выводы исследования соответствуют уже имеющимся научным знаниям и обобщают их.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в самостоятельном определении целей и задач исследования, проведении аудита, анализе и оценке полученных результатов, разработке мероприятий и предложении практических рекомендаций по совершенствованию системы учета дебиторской и кредиторской задолженностей на производственных предприятиях.

Апробация и внедрение результатов работы велись на каждом этапе в течении всего исследования. Ключевые идеи и выводы диссертации были опубликованы в научной статье, а предложенные рекомендации по автоматизации процессов системы учёта дебиторской и кредиторской задолженности нашли применение в компаниях, которые стали объектами исследования, что подтверждает их эффективность и практическую значимость.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- разработка комплексной модели проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности на производственных предприятиях;
- выявление, оценка существующих проблем и разработка практических рекомендаций по ключевым проблемам с целью совершенствования процессов учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- использование современных технологий и методов системы учёта и перспективы развития внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

Структура диссертационной работы. Выполненное диссертационное исследование состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка использованной литературы.

В первом разделе представлены теоретические аспекты в области учёта дебиторской и кредиторской задолженностей и важность внутреннего аудита в управлении организацией. Рассматривается состав и структура оборотных средств, факторы и причины возникновения задолженностей, методологические особенности учета и аудита, информационное обеспечение внутреннего аудита, принципы и оценка влияния рисков на дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Второй раздел рассматривает деятельность производственных предприятий АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК БХХ «ОРГХИМ». Дана общая характеристика компаний, проведён анализ ключевых финансовых показателей деятельности, выполнен экспресс- анализ дебиторской и кредиторской задолженности, поэтапно изложен процесс внутреннего аудита, произведён анализ и дана оценка: организации бизнес-процессов, соответствия знаний и навыков работников бухгалтерской службы, уровня автоматизации учётных процессов, применяемых в учетных системах предприятия.

В третьем разделе диссертации представлен глубокий анализ проблем учета дебиторской и кредиторской задолженности, а также предложены современные подходы и рекомендации к системе учёта. Особое внимание уделяется требованиям к бизнес-процессам, которые направлены на автоматизацию операций по учёту дебиторской и кредиторской задолженности на производственных предприятиях. Предлагаются требования к бизнес-процессам, направленным на автоматизацию данных операций.

1 Теоретические основы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности

1.1 Основы учёта дебиторской и кредиторской задолженностей

Современная экономика создаёт благоприятную почву для развития бизнеса, в котором значительную роль в структуре активов и обязательств играют дебиторская и кредиторская задолженности, которые являются важными составляющими системы экономических отношений.

Понятие, сущность и причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности в организациях всегда были предметом изучения многих отечественных и зарубежных исследователей. К авторам, внёсшим существенный вклад в изучение данной проблематики, можно отнести М.И. Баканова, И.А. Бланка, В.Б. Ивашкевича, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкую, К. Маркса, Дж. М. Кейнса, Й. Шумпетера и других.

Для углубления теоретических основ рассмотрим понятие дебиторской задолженности экономистов.

Бланк И. А. трактует термин «дебиторская задолженность» так: «Дебиторская задолженность – это сумма задолженности в пользу компании, которая представлена финансовыми обязательствами юридических и физических лиц по расчётам за товары, работы, услуги» [3].

Бочаров В.В. в своей книге «Управление денежным оборотом предприятий и корпораций» раскрывает понятие дебиторской задолженности как «комплексную статью, которая включает следующие расчеты:

- с покупателями и заказчиками,
- по векселям к получению,
- с дочерними и зависимыми обществами,
- с участниками (учредителями) по взносам в уставный капитал,
- по выданным авансам,
- с прочими дебиторами» [4].

Ефимова О.В. и Мельник М.В. рассматривают дебиторскую задолженность, как инвестиции, представляющие вложения и способ расширения продаж в кредит для целей увеличения объёма продаж и как следствие увеличение собственного капитала [14], [25].

Анализируя определения авторов выходит, что дебиторская задолженность представляет собой отвлечение денежных средств из оборота организации, и передачу средств предприятия в пользу третьих лиц. Простыми словами, возникновение задолженности:

- со стороны компании-дебитора – это возможность использования дополнительных оборотных средств, когда организация-покупатель расчетов приобретает товары активов, получает услуги (работы) от поставщиков с возможностью оплаты за них в будущем;
- со стороны кредитора – это шанс увеличить рынок сбыта и объёмы продаж товаров, работ и услуг.

Несмотря на то, что наличие дебиторской задолженности подразумевает приток денежных средств в будущем, она также влечёт за собой риски невозврата долга в ожидаемые сроки и в полном объёме, что в свою очередь может привести к серьёзным финансовым проблемам для компании. В результате компания не сможет выполнять свои кредитные обязательства перед своими кредиторами. Это влечет риск кредитный, репутационный, юридический, а также риск ликвидности.

Поскольку величина дебиторской задолженности влияет на платёжеспособность организации, управление и контроль является важным аспектом функционирования предприятия. И первым шагом к исследованию дебиторской задолженности является экономически обоснованная классификация. От того, насколько верно осуществлена классификация, правильно определены признаки и состав, зависит порядок учёта как группы, так и отдельного объекта.

Формирование дебиторской задолженности обусловлено как объективными, так и субъективными факторами. Объективные факторы связаны с участием организации в конкретных экономико-правовых отношениях, необходимых для осуществления ее операционной деятельности. Например, организации заключают договорные соглашения с контрагентами, и зачастую сроки передачи имущества и оплаты не совпадают, что приводит к образованию дебиторской задолженности [11].

Субъективные факторы, с другой стороны, связаны с такими проблемами, как слабая финансовая дисциплина, неоднозначные критерии кредитоспособности и снисходительность должников в отношениях с кредиторами [11].

Дебиторская задолженность классифицируется на различные виды, в зависимости от экономической природы обязательств, своевременности погашения и продолжительности (или срока). Эти классификации представлены на рисунке 1 [3].

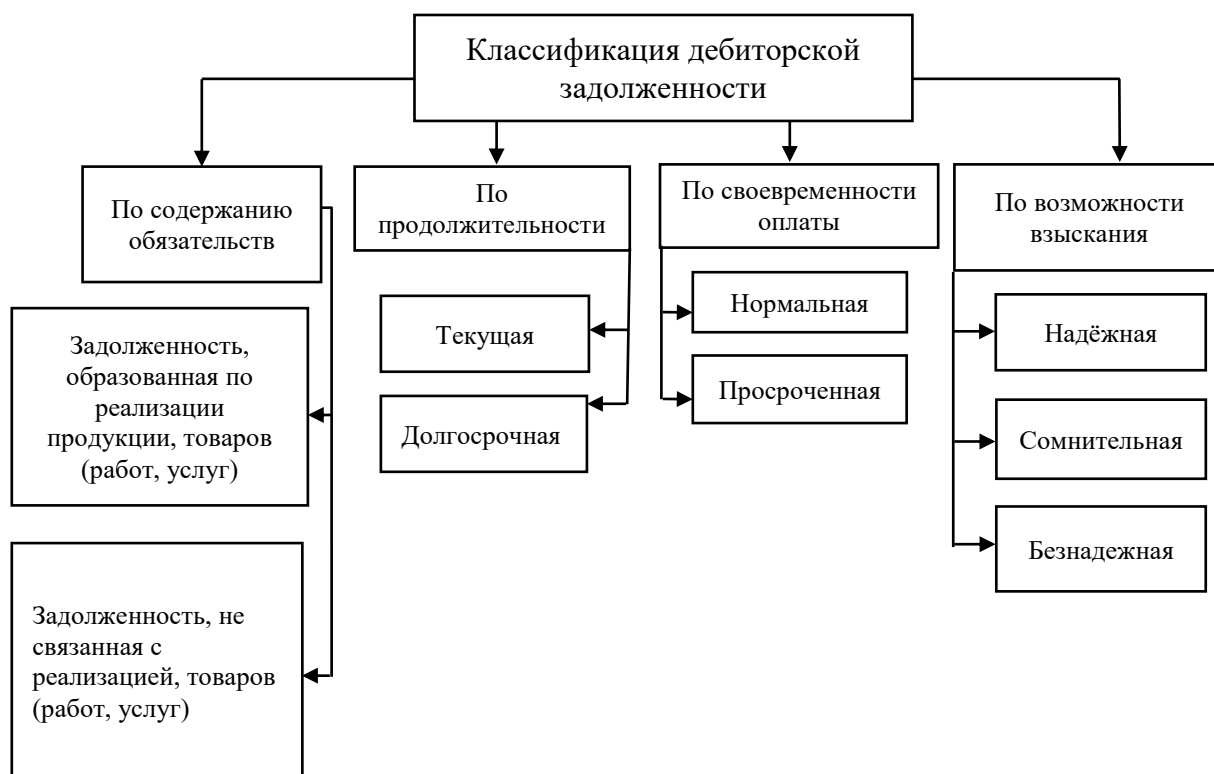


Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

По содержанию (составу) обязательств дебиторская задолженность может быть связана с реализацией продукции или услуг, или с другой финансовой деятельностью, например, с расчётами с бюджетом, предоплатой, арендными платежами, начисленными доходами, внутренними расчётами и т.д. [9].

В современных условиях задолженность принято разделять по продолжительности на краткосрочную или текущую задолженность, по которой платежи ожидаются в течение 1 года после отчетной даты. Дебиторская задолженность предприятия более 1 года относится к долгосрочной.

По срокам погашения дебиторская задолженность подразделяется на текущую и просроченную. Текущая дебиторская задолженность представляет собой задолженность, оплата которой еще не наступила, а просроченная дебиторская задолженность – это задолженность, которая остается непоплаченной за товары или услуги по истечении установленного договором срока.

Дебиторская задолженность составляет значительную часть оборотных активов предприятия и выделяется в балансе как весьма подвижная статья. На протяжении всей хозяйственной деятельности организации происходят постоянные расчеты по этим обязательствам, причем способы погашения дебиторской задолженности могут быть различными, включая:

- наличные и безналичные платежи,
- встречные поставки,
- зачет задолженности,
- погашение задолженности векселями,
- уступка прав требования (цессия),
- перевод долга,
- прощение долга.

Важнейшим аспектом понимания дебиторской задолженности являются финансовые принципы ее оценки. Задолженность перед

организацией может отражаться в бухгалтерском учете на основании нескольких критериев: первоначальной стоимости договора или, наоборот, текущей задолженности, рыночной оценки, экспертной оценки или юридической оценки, которые зависят от уникальных условий каждого договора.

Второй категорией задолженности в хозяйственной деятельности организации является кредиторская задолженность. Рассмотрим ее понятие и значение.

По мнению Ивашкевича В.Б. и Семеновой И.М., «кредиторская задолженность представляет собой сумму, которую одно предприятие должно другим юридическим или физическим лицам» [17]. Обобщая взгляды Р. В. Колба и В. Дж. Родригеса, «кредиторская задолженность определяется как форма коммерческого кредита, который организация получает в обмен на товары или услуги, поставленные без немедленной оплаты» [20].

С точки зрения гражданского права: кредиторская задолженность представляет вид обязательственных правоотношений, возникающий на основе различных договоров, таких как купля-продажа, аренда, подряд, возмездное оказание услуг и других. Она также может возникнуть из-за причинения вреда, неосновательного обогащения или иных оснований, предусмотренных законом. В случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств предоставляет закон дает право требовать от должника выполнение своих обязательств перед кредитором. Это могут быть передача имущества, выполнение работ, оказание услуг, уплата денег [12].

С точки зрения налогового законодательства РФ кредиторская задолженность - это обязательства по уплате налогов и сборов, которые предусмотрены текущим законодательством [28]. Кредиторская задолженность учитывается при определении налоговой базы по установленным ставкам. На ряду с дебиторской задолженностью, она обязана быть отражена в бухгалтерском учете и отчетности.

Проанализировав представленную информацию, сделаем следующее обобщение: кредиторская задолженность — представляет собой общую сумму долгов компании перед поставщиками, подрядчиками, сотрудниками образованную в следствии различных экономических и правовых отношений между ними. В первую очередь, это обязательства организации, которые она должна исполнить в определённый срок, используя необходимые ресурсы от своей деятельности.

Кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу. С одной стороны, это привлечённые ресурсы для осуществления деятельности, а с другой – обязательства.

Очевидным становится тот факт, что кредиторская задолженность влияет на платёжеспособность организации, её финансовое положение и инвестиционную привлекательность. Одним из ключевых аспектов управления этой задолженностью является эффективное прогнозирование, обеспечивающее поддержание организацией достаточного объема финансовых ресурсов для бесперебойной работы и своевременного погашения процентной задолженности, возникшей за счет использования финансовых ресурсов кредиторов. Согласно данному условию, предлагается классифицировать кредиторскую задолженность, разделение должно быть экономически обосновано и не выходить из экономического и целевого назначения вещей.

По экономическому содержанию кредиторская задолженность может быть классифицирована следующим образом [18], [62]:

- торговые долги: обязательства перед покупателями за полученные авансы в счет будущих продаж.
- закупочная задолженность: обязательства перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, оказанные услуги и выполненные работы.

- налоги и сборы: обязательства по начисленным обязательным платежам, которые еще не перечислены в бюджет и внебюджетные фонды.
- задолженность по оплате труда: начисленная заработная плата и другие выплаты, причитающиеся работникам предприятия.
- банковская задолженность: задолженность по банковским кредитам и другим финансовым обязательствам, включая облигации и векселя.
- дивиденды: суммы задолженности по дивидендам и другим выплатам учредителям компании.
- прочая задолженность: обязательства перед другими кредиторами, перерасход средств по авансовым отчетам и прочие обязательства.

Задолженность можно также классифицировать по расположению кредитора относительно организации на внутренних кредиторов (владельцы, сотрудники) и внешних кредиторов (поставщики, правительство, банки).

Кредиторская задолженность также различается по срокам погашения:

- долгосрочная: срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты, обычно связана с долгосрочными займами и кредитами.
- краткосрочная: подлежат погашению в течение 12 месяцев.

Такое разделение по срокам погашения позволяет организации оценить, как долгосрочную, так и краткосрочную ликвидность, давая представление о том, какие долги подлежат погашению в ближайшем будущем, а какие могут быть отложены.

Кроме того, кредиторская задолженность может быть классифицирована по периоду отсрочки - например, до 3 месяцев, от 3 до 6 месяцев, до 1 года и далее. В структуре обязательств также полезно различать срочную и обычную кредиторскую задолженность.

Наконец, в зависимости от вероятности погашения кредиторская задолженность может быть разделена на:

- нормальная задолженность: ожидается, что она будет погашена в оговоренные договором сроки.

- сомнительная задолженность: просроченная задолженность.
- невозвращаемая задолженность: задолженность, которая считается безнадежной и вряд ли будет погашена.

По типу кредитора можно разделить на кредитную и небанковскую.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице 1 [123].

Таблица 1 - Состав дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поступившие товары, материалы, выполненные работы, оказанные услуги
Задолженность покупателей и заказчиков по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам	Задолженность покупателям и заказчикам по авансам, полученным под предстоящую поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг
Задолженность по излишне уплаченным сборам и налогам	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по страховым платежам, взносам на обязательное страхование и др.
	Задолженность перед бюджетом по всем видам платежей в бюджет
Задолженность подотчётных лиц по выданным подотчётным средствам	Задолженность организации перед работниками по оплате труда
Задолженность работников по предоставленным им займам и ссудам, по возмещению материального ущерба	
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	Задолженность перед учредителями по начисленным дивидендам
Задолженность по штрафам, пеням, неустойкам, которые признаны должником	Задолженность по начисленным и неоплаченным штрафам, пеням и неустойкам

Основное отличие между дебиторской и кредиторской задолженностью заключается в том, что дебиторская задолженность отражает размер неоплаченных долгов перед предприятием у других лиц, а кредиторская – наоборот, сумму долговых обязательств предприятия перед контрагентами. Обобщающим фактором является то, что в основе образования этих долгов

лежит временной разрыв между выполнением договорных или иных обязательств и оплатой. [35].

В текущем законодательстве Российской Федерации разработан План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению. Согласно которому бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженностей должен вестись на соответствующих счетах [105].

На рисунке 2 представлена основные счета учета задолженностей, но при этом каждая организация имеет право вести учет в разрезе субсчетов для получения дополнительных аналитических сведений.

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по социальному страхованию и социальному обеспечению
70	Учет расчетов с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
86	Целевое финансирование

Рисунок 2 - Счета учета задолженности

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности п. 73 и п. 74 регулируют порядок отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учёте [43].

Инвентаризация является главным инструментом контроля за ведением учета дебиторской и кредиторской задолженностей, основными рекомендациями по аудиту изложены в приложении к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 [47].

Организации обязаны провести годовую инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей перед составлением бухгалтерской отчётности следующим образом:

На 31 декабря отчётного периода необходимо провести сплошную проверку состояния расчётов с покупателями и поставщиками, кредитными организациями, государственными органами, сотрудниками, акционерами (участниками) и другими дебиторами и кредиторами компании, при этом руководствуясь Методическими указаниями по инвентаризации п. п. 3.44, 3.48, 3.49, 3.50, 3.51 [44].

В иных ситуациях инвентаризацию можно провести частично в объёме, который нужен для решения конкретной задачи, например, провести в случае смены материально ответственного лица или провести аудит дебиторской задолженности, с целью уточнения суммы резерва по сомнительным долгам на отчётную дату.

В обоих случаях, инвентаризация проводится согласно методическим указаниям, которые содержат рекомендации для эффективной организации и достоверной проверки финансовых обязательств компании.

Качественно проведённая инвентаризация позволяет выявить возможные расхождения в учётных данных, своевременно принять меры по устранению ошибок, искажений (несоответствий) и предполагает обеспечить точность и полноту данных снижая риски в финансовой отчётности для предоставления ее в государственные органы и заинтересованным лицам.

Помимо вышеуказанной информации, следует отметить, что на момент написания данной работы разработан новый стандарт ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который будет являться обязательным с 1 апреля 2025 года. До этой даты можно будет выбирать между продолжением текущего порядка проведения инвентаризации и переходом на новый стандарт, отразив соответствующие изменения в учётной политике. Основанием для этого служит Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н [41].

Таким образом, проанализировав сущность, понятие и классификацию задолженностей, можно сделать вывод, что при управлении финансовыми потоками дебиторская задолженность представляет собой основной источник, а кредиторская задолженность - постоянное обязательство, отражающее потенциальные платёжные обязательства. Поэтому оба этих показателя требуют тщательного бухгалтерского надзора, жёсткого контроля и постоянного анализа финансовых потоков и оценивания, во избежание рисков функционирования организации и в целях принятия эффективных управленческих решений.

1.2 Роль внутреннего аудита в управлении организацией

Современная рыночная экономика требует принятия стратегических и молниеносных управленческих решений, направленных на повышение эффективности функционирования предприятия. Как правило, эти решения основываются на данных бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Очевидным становится тот факт, что для избежания рисков, данные должны основываться на достоверной, полной и объективной информации. Именно поэтому, внутренний контроль в форме аудита получил широкое распространение в построении и функционировании современного бизнеса.

В целях углублённого исследования роли внутреннего аудита в современных организациях, рассмотрим данное понятие с разных точек зрения.

Богомоллов А. М. и Голощапов Н. А. описывают внутренний аудит как «часть общего аудита, который организуется на предприятии в интересах его владельцев и регулируется внутренними документами, касающимися соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, обеспечения сохранности собственности и надёжного функционирования системы внутреннего контроля» [5].

Согласно определению Международного Института внутренних аудиторов, внутренний аудит представляет собой: «деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [51].

Интересное мнение выражают современные ученые экономисты, с которым невозможно не согласиться, в том, что внутренний аудит стал неотъемлемой частью механизма обеспечения собственников и руководителей информацией по функционированию практически всех ее подсистем, ведь эффективный процесс управления хозяйствующим субъектом нельзя представить без надлежащего внутреннего контроля [62].

Обобщая определения авторов, можно дать следующее определение: «внутренний аудит – это систематизированный и последовательный процесс, при помощи которого независимое компетентное лицо накапливает, анализирует и оценивает информацию экономического и финансового состояния организации с целью:

- формирования и контроля достоверной информации о ведении и состоянии бухгалтерской (финансовой) отчётности, для принятия решений пользователями этой отчётности;
- оценки и мониторинга эффективности бизнес-процессов экономического субъекта;

- соблюдения действующего законодательства РФ;
- консультирования.» [23]

На рисунке 3 представлена наиболее интересная классификация принципов внутреннего аудита, представленная Институтом профессиональных аудиторов России, [21].



Рисунок 3 - Принципы внутреннего аудита

Помимо определённых принципов, следует уточнить функции, выполняемые внутренним аудитом. Это необходимо для того, чтобы в процессе создания организационной модели было отчётливо понятно, каким принципам должна отвечать организационная модель и какие она должна выполнять при этом функции.

Основная функция внутреннего аудита заключается в проверке процедур бухгалтерского учета, установленных в компании, а именно в проверке и подтверждении того, что операции, записи и финансовые отчеты компании за определенный период были осуществлены в соответствии с установленными законодательными положениями и политикой.

Исходя из вышеизложенного, можно сформулировать цели внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей:

- своевременное определение проблем в рамках учета задолженности компании;
- проверка законности и достоверности возникновения задолженностей;
- проверка правильности учёта расчётов;
- проверка проводимых мероприятий для осуществления своевременного погашения задолженностей и устранения причин, вызывающих её возникновение;
- оценка эффективности и надёжности системы внутреннего контроля.
- повышение эффективности управления компанией;
- сохранность ресурсов организации и ее собственников;
- разработка методических регламентов и проверка их исполнения
- организация бизнес-процессов для сотрудников компании в целях эффективного выполнения ими своих функций.

Из целей внутреннего аудита вытекают основные задачи внутреннего аудита - выявление возможных рисков, оценка текущих рисков, управления ими с целью минимизации отрицательных факторов, влияющих на конечный результат.

В подтверждение этому, С. В. Величко в своей статье выделяет задачи внутреннего аудита «на начальном этапе, это проверка бухгалтерско-финансовой отчётности, а также осуществление ревизионной функции – проверка сохранности товарно-материальных ценностей и выполнения распоряжений руководства организации. На современном этапе внутренний

аудит участвует в процессе минимизации рисков, а также в совершенствовании системы контроля и корпоративного управления» [8].

В текущих экономических реалиях, для сохранности и поддержания эффективного ведения бизнеса, компании все чаще обращаются к услугам аудиторов. Это поспособствовало созданию новой функции аудита, как оценка рисков.

Применяя накопленный опыт, профессиональный аудитор на стадии оценки рисков должен получить необходимую информацию для дальнейшего анализа и выявления фактов искажения данных о состоянии дебиторской и кредиторской задолженностей. Проанализировав полученную информацию специалист, должен дать оценку случайности или намеренного допущения ошибок, а также их влияние на достоверность финансовой отчётности.

При этом аудитор должен изучать вероятность учётных искажений, исходя из следующих допущений:

- аудитор исходит из того, что искажения в бухгалтерской отчётности могут быть значительными и влиять на решения пользователей этой отчётности;
- аудитор исследует особенности бизнеса и учётную политику компании для оценки потенциальных рисков;
- аудитор разрабатывает и осуществляет проверки с учётом потенциального риска искажений, чтобы собрать достаточное количество качественных аудиторских доказательств для обоснования своего мнения;
- аудитором оценивается эффективность систем внутреннего контроля компании, которые могут уменьшить риск искажений;
- аудитор принимает во внимание изменения в отрасли, структуре и процессах компании, способные повлиять на риски искажений.

Говоря о риске как о событии, которое может произойти как от неверных действий, так и от бездействия, нужно отметить, что риск является неотъемлемой частью системы управления предприятием и тесно связан с

бизнес-процессами. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий не достижения экономическим субъектом поставленных целей и задач. Стоит отметить, что каждый риск обладает рядом свойств:

- вероятность – позволяет определить шансы наступления того или иного события в течение анализируемого периода;
- сила воздействия – факт реализации конкретного риска на деятельность организации; наиболее полезной является оценка силы воздействия, отражающая стоимостную оценку потерь и скорость наступления таких потерь;
- управляемость – возможность и сила влияния на риски;
- взаимосвязанность – многие из рисков образуют целые цепочки рисков, так что наступление одного риска может повлечь за собой наступление взаимосвязанных с ним рисков.

По мнению автора Рика А. Райта мл. «оценка рисков — это основная деятельность, которая ежедневно влияет на внутренних аудиторов. Вот почему так важно, чтобы каждый специалист по внутреннему аудиту обладал навыками и знаниями для успешной оценки рисков» [67]. На этом этапе происходит трансформация внутреннего аудита в риск-ориентированный аудит, «данный подход, при котором внутренние аудиторы оценивают риски, с которыми сталкивается организация, и фокусируются на областях с наибольшим риском. Это позволяет более эффективно использовать ресурсы и обеспечивать максимальную отдачу от аудиторских проверок». [67]

На основе выше сказанного, предлагаем провести анализ рисков, связанных с дебиторской и кредиторской задолженностью, по таким основным аспектам, которые показаны на рисунке 4.

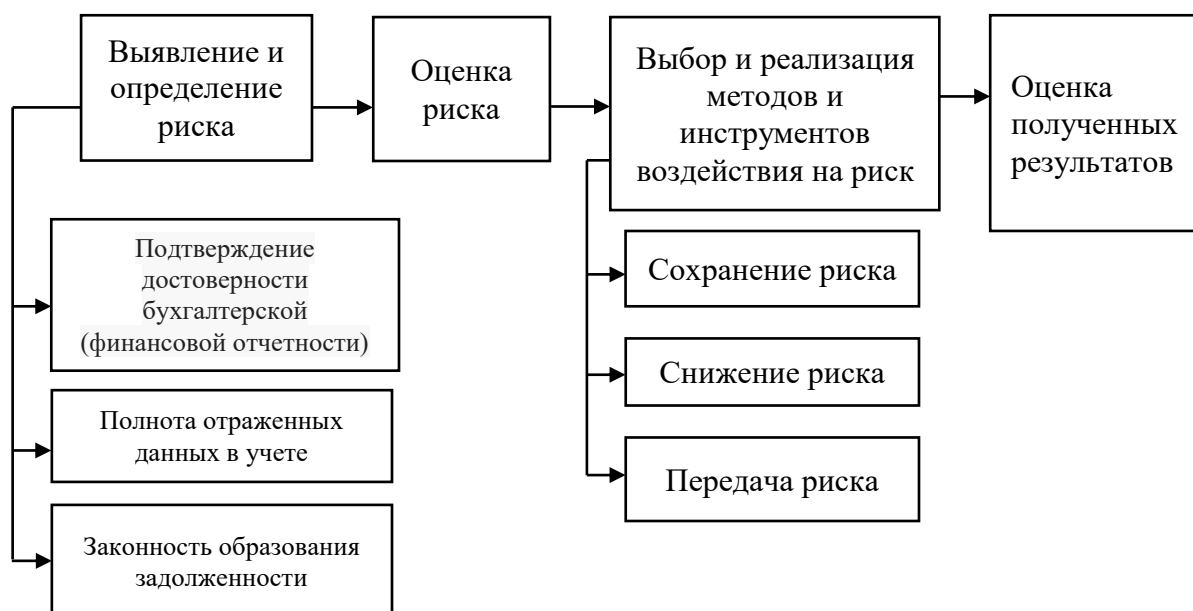


Рисунок 4 – Основные направления оценки рисков дебиторской и кредиторской задолженностей

После проведённого оценивания рисков, внутренний аудитор должен не только предоставить рекомендации по их устранению, но и предложить модель будущей работы компании или сотрудника так, чтобы максимально учитывались все особенности их функционирования. При этом важно регулярно пересматривать систему контроля и оценивать ее эффективность и актуальность исходя из целей и задач компании, а также с учетом влияния внешних и внутренних факторов на компанию или процесс.

Необходимость проведения внутреннего аудита и внедрения его в систему управления организацией подтверждается во-первых, заинтересованностью собственников средних и крупных предприятий в данном инструменте управления, так как чаще всего функции владения и управления разделяются между собственниками и менеджерами-управленцами и зачастую собственники занимаются вопросами выбора стратегий и направления развития предприятия, не вникая глубоко во все дела, передавая управление менеджерам, так что собственники не всегда могут понимать и осознавать текущее положение дел, а внутренний аудит может оказаться весьма полезным для собственников; во-вторых, внутренний

аудит становится неотъемлемой частью корпоративного управления в связи с требованиями законодательства; в-третьих, внутренний аудит является недооценённым ресурсом, но одним из наиболее доступных, благодаря которому можно повысить эффективность компании.

Внутренний аудит создаёт возможность сознательного выбора экономических решений, оберегает от случайных деловых связей и операций с повышенным риском, способствует повышению эффективности управления бизнес-структурами и бизнес-процессами в организации. Выполняя роль инструмента внутреннего контроля, внутренний аудит способствует реализовать различные контрольные мероприятия: проводит оперативный анализ финансового состояния организации, финансовых отчётов, проверку систем управления рисками, соблюдение законов и нормативных актов, своевременное выявление и разработка вариантов изменения политики организации, а также проверку эффективности работы сотрудников [1].

1.3 Информационное обеспечение как ключевой аспект внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей

Внутренний аудит стал обязательным элементом каждого управленческого процесса в организации и помощником высшего менеджмента в определении и устранении «узких» мест в функционировании предприятия. Процесс внутреннего аудита строится на информационных потоках, основу которых составляет информация бухгалтерского и управленческого учёта организации. И чем больше и сложнее структура экономического субъекта, тем больше информации необходимо обработать для принятия стратегически верного решения, которое в последующем будет играть немалую роль в функционировании всей системы предприятия.

Весь процесс внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности предполагает различные стадии обработки и проверки

полученной информации и осуществляется по схеме ГОСТ Р ИСО 19011-2021 [10], которая представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 - Схема обработки и получения полученной информации

При этом на каждой из перечисленных стадий процесса внутреннего аудита проверяющее лицо использует различные источники информационного обеспечения, которые подлежат соответствующей группировке, указанной в таблице 2.

Таблица 2 - Группировка информационного обеспечения внутреннего аудитора

Параметр	Сущность
Классификация информационных ресурсов по типу данных	Законодательные ресурсы; Фактографические ресурсы Справочно-нормативные ресурсы; Научная литература; Специальные информационные системы учета и аудита.

Продолжение таблицы 2

Параметр	Сущность
Критерии качества информационного ресурса	Достоверность и точность данных без искажений; Актуальность информации; Полнота сведений; Понятность и доступность представления; Релевантность теме проверки; Объективность и проверяемость.
Подходы к сбору данных	Документирование -аудитор собирает и хранит рабочие документы с доказательствами и обоснованиями выводов. Анализ - изучение информации помогает выявить несоответствия, ошибки и закономерности, понять финансовое состояние компании и её риски. Синтез - объединение данных из разных источников даёт более полное представление о финансовом положении компании. Сравнительный анализ -сопоставление информации с данными прошлых периодов, стандартами бухучёта и другими компаниями позволяет обнаружить отклонения и сделать выводы. Проверка по существу -аудитор оценивает точность и полноту информации через перекрёстную проверку, подтверждение, наблюдение, подсчёт и аналитические процедуры.

В процессе работы, специалист производит «фильтрацию» полученной информации, постоянно оценивая возможные несоответствия, вносит корректировки относительно плана и программы внутреннего аудита.

В настоящее время происходит активное внедрение цифровых технологий в бизнес-процессы, включая сферу учёта. Аудиторам приходится иметь дело с огромными массивами данных. Это существенно влияет на методику проведения аудита.

Чтобы эффективно работать с большими объёмами информации, аудиторам необходимо постоянно совершенствовать свои навыки и знания. Они должны быть в курсе последних технологических инноваций и методик учёта и анализа данных [68].

Важное значение в формировании информационной базы внутреннего аудита учёта дебиторской и кредиторской задолженностей занимают законодательная, плановая, статистическая, учётная, отчётная и справочная

информация [16]. В таблице 3 представлено основное законодательное регулирование внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей, используемые для проведения проверки.

Таблица 3 - Законодательное регулирование внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей

Нормативное регулирование	Объект регулирования	Информационная база
Гражданский кодекс[11][12],	договорные отношения и вопросы задолженности	договоры с контрагентами.
Налоговый кодекс [27][28]	объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки и льготы налогоплательщиков	налоговая учётная политика, налоговые декларации, книга покупок, книга продаж, регистры налогового учёта.
Трудовой кодекс[53]	трудовые отношения между работниками и организацией	трудовые договоры, должностные инструкции, правила внутреннего трудового распорядка, приказы о приёме на работу и увольнении, табели учёта рабочего времени.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [57]	создание и функционирование системы бухгалтерского учёта в организации	все факты хозяйственной жизни организаций, которые подлежат обязательному документированию и учёту
Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» N 255-ФЗ [60]	заработная плата работников, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов	учётная политика, бухгалтерские отчёты, кадровые документы, расчётные ведомости, заявления работников и больничные листы.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [37]	учётная политика организации	способы ведения учёта, включая наблюдение, измерение, группировку и обобщение хозяйственных операций.

Продолжение таблицы 3

Нормативное регулирование	Объект регулирования	Информационная база
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [36] Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [39] Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ФСБУ 4/2023)[40]	бухгалтерская (финансовая отчетность): содержание, методические основы, особенности формирования бухгалтерской отчетности организаций	Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка статей, раскрытие информации
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [45]	состав счетов и субсчетов синтетического и аналитического учета	учётная политика, рабочий план счетов, оборотно-сальдовые ведомости, Главная книга
Положение Банка России N 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»[35]	оформление платёжных документов, своевременность платежей, образование дебиторской и кредиторской задолженностей	расчётные операции, документы и договоры, положения и инструкции по ведению расчётных операций, уведомления об открытии и закрытии счетов
Указание Банка России N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [54]	Получение и выдача денежных средств из кассы предприятия, своевременность и оформление операций.	Положение и инструкции по ведению кассовых операций, договора о материальной ответственности, кассовые книги, кассовые документы.

Главным источником информации при внутреннем аудите дебиторской и кредиторской задолженностей является бухгалтерская отчетность. Она представляет собой основной источник информации о финансовом состоянии компании. Отчетность позволяет внутреннему аудитору провести оценку объёма и структуры задолженностей, оценить их динамику, провести анализ соотношений между различными видами долгов.

На текущий момент состав годовой бухгалтерской отчётности состоит из форм: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснений, законодательной основой является Федеральный закон №402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" ст. 14 [57].

Отчётность за 2024 год необходимо предоставлять по прежним формам. Применение ФСБУ 4/2023, введённого с отчётности за 2025 год, не допускается до указанного срока. В случаях, когда компания подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами, то к бухгалтерской отчётности относится аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчётности организации №307-ФЗ"Об аудиторской деятельности" [59].

Стока 1230 бухгалтерского баланса содержит информацию о дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность указывается в стоках 1410 «Заемные средства», 1450 «Прочие обязательства», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие обязательства». Раскрытие информации по дебиторской задолженности и кредиторской задолженности содержится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчётность служит основой для проверки правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженностей в учётной системе, а именно проверяется полноты и своевременность проведённых операций в учёте за период на отчётную дату. Внутренний аудитор сравнивает данные отчётности с другими источниками информации, такими как договоры, акты сверки расчётов, регистры учёта, с целью подтверждения достоверности предоставляемых сведений.

Таким образом, бухгалтерская отчётность является основой в ходе процесса аудита дебиторской и кредиторской задолженности [52].

Кроме этого источником информации для внутреннего аудитора может служить отчет о результатах внешнего аудита. Внутреннему аудитору

следует сконцентрировать свое внимание на ошибках и искажениях, представленных в отчетах предыдущих проверок.

Особое внимание при проведении внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей необходимо уделить изучению договоров с контрагентами. Аудитор даёт оценку действующему в организации регламенту по соблюдению должной осмотрительности при выборе контрагента. «Довольно часто безупречный с точки зрения юристов договор не «ложится» на налоговый учет, т.е. заключение такого договора породит налоговые риски из-за неоднозначности норм налогового законодательства, а иногда от формы сделки зависят налоговые последствия, в том числе суммы уплачиваемых налогов. Аудитору важно выяснить какие положения договора опасны для организации с точки зрения ответственности перед контрагентами или напротив, опасны невыполнением контрагентом взятых на себя обязательств» [29].

В контексте внутреннего аудита задолженностей, документооборот становится еще одним из ключевых источников данных, поскольку он содержит информацию о финансовых операциях, обязательствах и долгах компании.

Основные документы, используемые в документообороте и являющиеся источниками данных для аудита задолженности, включают [50]:

- счета-фактуры, накладные и акты выполненных работ, подтверждающие факт совершения сделки и её стоимость;
- платёжные поручения и банковские выписки, отражающие движение денежных средств и оплату по счетам;
- акты сверки взаиморасчётов, позволяющие сопоставить данные о задолженности между компанией и контрагентами;
- прочая документация, связанная с финансовыми операциями, такая как кассовые ордера, ведомости, отчёты и т.д.

Анализ этих документов позволяет специалистам получить полную картину состояния задолженности компании. При анализе и сверки

существует вероятность выявить несоответствия в данных, ошибки в расчётах, просроченные платежи и другие проблемы, которые могут повлиять на финансовую стабильность компании.

Немаловажным источников внеучётной информации для внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей служат:

- внутренние регламенты и процедуры - изучение и анализ внутренних документов, регулирующих процесс управления задолженностями, помогает оценить, насколько эффективно работает система и есть ли в ней слабые места;
- информация от сотрудников компании - сотрудники компании в ходе интервью или опроса, могут предоставить ценную информацию о том, как происходит процесс управления задолженностями, какие проблемы возникают и как они решаются;
- переписка с контрагентами - письма, уведомления и другие формы коммуникации могут содержать важные детали о сроках оплаты, возможных отсрочках и других условиях сотрудничества;
- публичные данные - информация о контрагентах, доступная в открытых источниках, может помочь аудиторам оценить их финансовое положение и платёжеспособность;
- отзывы и рекомендации - отзывы от других компаний, могут дать представление о надёжности и репутации;
- результаты личного наблюдения внутреннего аудитора дают возможность получить информацию о текущем состоянии дел в компании и выявить потенциальные проблемы, которые могут быть не отражены в документах. Это помогает сформировать более полную картину ситуации с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Информация, полученная в процессе аудиторской проверки должна фиксироваться в рабочих документах аудитора. Каждый аудитор в праве

разрабатывать свою модель используемых документов. Например, это могут быть:

- рабочие таблицы, содержащие информацию о дебиторской и кредиторской задолженности, включая, бухгалтерские счета, суммы, сроки, условия договоров и другие важные детали;
- протоколы обсуждений, в них фиксируются результаты встреч и обсуждений с сотрудниками компании, а также с представителями контрагентов;
- письменные заявления, сотрудники компании и контрагенты могут предоставить письменные заявления, подтверждающие или опровергающие определённые факты;
- копии запрашиваемых документов;
- отчёты.

Данные документы помогают внутреннему аудитору сформировать объективное представление о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности компании, служат доказательством выполненной работы, подтверждают весомость и убедительность для представления заключения результатов проверки.

2 Методические подходы к организации проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей на примере АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»

Для исследования были выбраны три производственные компании: АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ».

Рассмотрим особенности организации и экономики АО «Обнинскоргсинтез».

Акционерное общество «Обнинскоргсинтез» образовано 13 декабря 2007 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации [11], [12], Федеральным законом "Об акционерных обществах" [58] и иным действующим законодательством.

Юридический адрес организации: Калужская область, город Обнинск, Киевское шоссе, дом 57.

Основная деятельность компании — производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов (код по ОКВЭД 20.59.4). До 02.09.2021 основным видом деятельности организации значился "Производство нефтепродуктов" (код по ОКВЭД 19.2). Кроме основного направления деятельности, у компании есть 23 дополнительных. Среди них — производство красителей и пигментов, пластмассовых упаковочных изделий, мыла и моющих средств, чистящих и полирующих составов. Организация имеет 49 зарегистрированных товарных знаков.

Акционерное общество «Обнинскоргсинтез» занимает лидирующие позиции на российском рынке антифризов, автомобильных масел, смазочных

материалов и других специальных жидкостей для автомобилей. Продукция компании, выпускаемая под брендом «Sintec», пользуется популярностью в России, странах СНГ, ближнего и дальнего зарубежья. Предприятие активно расширяет своё присутствие на федеральном уровне, увеличивая свою долю рынка по всем брендам выпускаемой продукции. Кроме того, компания ведёт активную социальную деятельность в Обнинске и Калужской области.

В АО «Обнинскоргсинтез» большое внимание уделяется культуре производства, что подтверждается наличием различных сертификатов соответствия. Предприятие оснащено современным аналитическим и производственным оборудованием, включая 15 стендов для испытаний на коррозию и кавитацию. Это позволяет тщательно контролировать качество продукции на всех этапах производства. «Главный технолог предприятия тесно сотрудничает с 25 научно-исследовательскими институтами Министерства обороны РФ и НИИ Автомобильного транспорта. Благодаря этому Компания применяет передовые научные разработки для улучшения качества, долговечности и экологических свойств своей продукции» [30]. Структура управления представлена на рисунке 6.

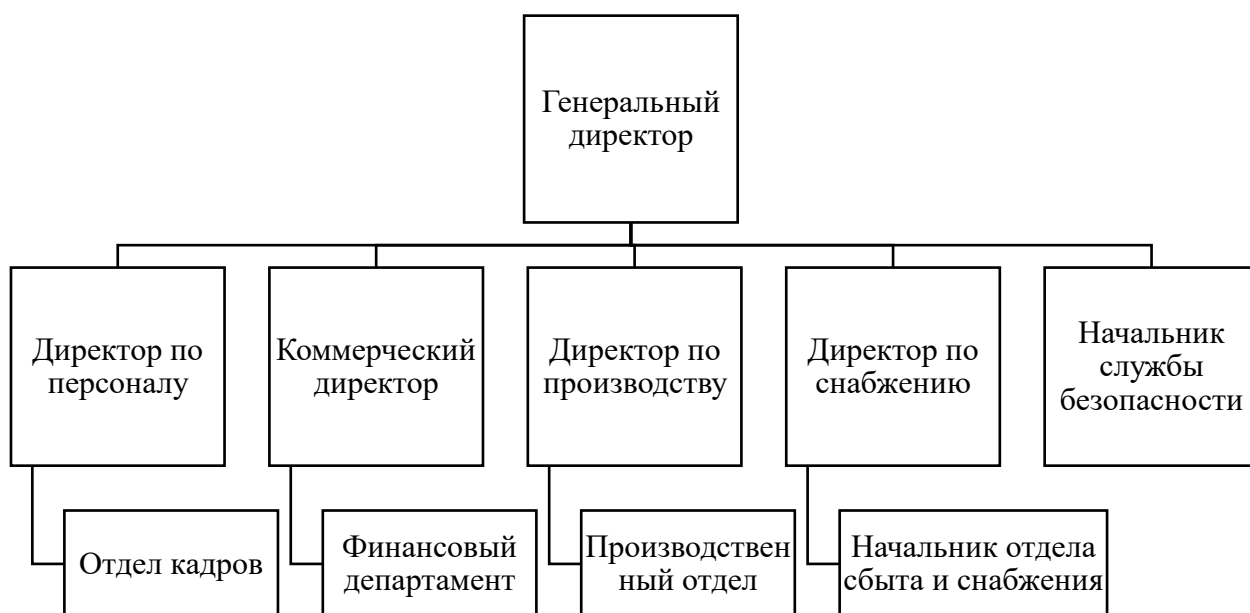


Рисунок 6 - Структура управления АО «Обнинскоргсинтез»

В процессе своей производственной деятельности компания обращается к сторонним организациям. Среди них есть компании, предоставляющие услуги (работы) производственного характера, такие как выполнение отдельных этапов производства продукции, работа с сырьём и материалами, контроль над технологическими процессами, обслуживание основного оборудования, транспортные и логистические услуги.

В таблице 4 представлены показатели экономической деятельности АО «Обнинскоргсинтез», полученные на основании бухгалтерской отчетности за 2021-2023гг. Данные отчетности представлены в Приложении А.

Таблица 4 — Основные экономические показатели деятельности АО «Обнинскоргсинтез» за 2021-2023гг

Показатель	Период			Отклонение			
	2021	2022	2023	абсолютное		относительное	
				2022	2023	2022	2023
Выручка, тыс. руб.	11136432	1532723	23719705	4190831	8392442	37,63	54,75
Себестоимость, тыс. руб.	9838810	14115769	21481217	4276959	7365448	43,47	52,18
Прибыль от продаж, тыс. руб.	231653	342528	559472	110875	216944	47,86	63,34
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	1297622	1211494	2238488	-86128	1026994	-6,64	84,77
Чистая прибыль, тыс.руб.	29086	56128	57631	27042	1503	92,97	2,68
Среднесписочная численность работников, чел.	50	52	55	2	3	4,00	5,77
Среднегодовая стоимости основных фондов, тыс. руб.	63249	119208	232743	55959	113535	88,47	95,24
Рентабельность продаж, %	2,08	2,23	2,36	0,15	0,12	7,43	5,54
Рентабельность деятельности (продукции), %	2,35	2,43	2,60	0,08	0,17	3,40	7,18

На протяжении анализируемого периода, на предприятии АО «Обнинскоргсинтез» наблюдается положительная динамика выручки от производства и реализации антифризов, автомасел, смазочных материалов и других автомобильных спец жидкостей. Так в 2023 году прирост выручки составил 8 392 442 тыс. руб., или 54,75 %, в 2022 году относительно 2021 года прирост выручки составил 4 190 831 тыс. руб., или 37,63%.

Увеличение объёмов производства и реализации продукции привело к росту затрат и, как следствие, себестоимости. В 2023 году этот показатель вырос на 52,18% по сравнению с 2022 годом, а в 2022 году — на 43,47% по сравнению с 2021 годом.

Основные показатели эффективности предприятия — это его прибыль и рентабельность. Они демонстрируют положительную динамику: в 2023 году валовая прибыль увеличилась на 84,77%, а прибыль от продаж — на 44,72% по сравнению с предыдущим годом. Однако величина прибыли от продаж меньше валовой прибыли из-за высоких коммерческих расходов.

Совокупный финансовый результат представлен чистой прибылью, которая в 2023 году выросла на 2,68% по сравнению с 2022 годом.

Прочие расходы увеличились на 1 364 072 тыс. руб., что привело к значительному сокращению чистой прибыли.

Показатель рентабельности продаж, который рассчитывается как отношение прибыли от продаж к выручке, демонстрирует положительную динамику после снижения в 2022 году. В 2023 году он вырос на 5,54% по сравнению с 2022 годом. Рентабельность продукции (затрат), также выросла на 7,18%, что обусловлено более высоким ростом выручки от продаж по сравнению с ростом себестоимости продукции и существенным повышением коммерческих расходов.

На сегодняшний день финансовое положение АО «Обнинскоргсинтез» можно назвать стабильным, поскольку оно соответствует нормативным требованиям и имеет тенденцию к улучшению.

Рассмотрим организационно-экономическую характеристику ООО «Юнайтед Петрокемикалс». Общество с ограниченной ответственностью «Юнайтед Петрокемикалс» было зарегистрировано 9 октября 2017 года по адресу: Калужская область, город Обнинск, Киевское шоссе, дом 63. Уставный капитал компании составляет 200 000 рублей.

Основным видом деятельности компании является производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов (код ОКВЭД 20.59.4). Всего компания работает по 26 направлениям. Компания владеет 9 торговыми марками. С момента создания, компании осуществляет контрактное производство для многих мировых лидеров в отрасли, в том числе для АО «Обнинскоргсинтез». Площадь технопарка составляет 40 гектаров. Производственная мощность — 1 миллиард литров продукции в год. Ёмкостный парк вмещает 45 тысяч тонн товаров, а складские площади рассчитаны на 65 тысяч паллетомест. Ежедневно из логистического комплекса отправляется 70 фур по 20 тонн груза каждая [32]. Структура предприятия представлена на рисунке 7.



Рисунок 7 - Структура управления АО «Юнайтед Петрокемикалс»

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Юнайтед Петрокемикалс» в 2021-2023 гг, приведенные в таблице 5. Отчётность представлена в Приложении Б.

Таблица 5 — Основные экономические показатели деятельности ООО "Юнайтед Петрокемикалс" за 2021-2023 гг.

Показатель	Период			Отклонение			
	2021	2022	2023	абсолютное		относительное	
				2022	2023	2022	2023
Выручка, тыс. руб.	1896898	19536349	30134560	17639451	10598211	929,91	54,25
Себестоимость, тыс. руб.	1739687	17592366	26921801	15852679	9329435	911,24	53,03
Прибыль от продаж, тыс. руб.	28518	89450	53719	60932	-35731	213,66	-39,95
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	157211	1943983	3212759	1786772	1268776	1136,5	65,27
Чистая прибыль, тыс.руб.	23461	36780	49457	13319	12677	56,77	34,47
Среднесписочная численность работников, чел.	91	468	1512	377	1044	414,29	223,08
Среднегодовая стоимости основных фондов, тыс. руб.	727	1164	256425	437	255261	60,11	21929
Рентабельность продаж, %	1,50	0,46	0,18	-1,04	-0,28	-69,33	-60,87
Рентабельность деятельности (продукции), %	1,64	0,51	0,20	-1,13	-0,31	-68,98	-60,76

За 2023 год выручка компании составила 30 134 560 тыс. руб, а прибыль — 49 457 тыс. руб. Стоимость компании на 2023 год оценивается в 4 832 307 тыс. руб., ООО «Юнайтед Петрокемикалс» является крупнейшей брендинговой компанией Европы.

На протяжении анализируемого периода, на предприятии ООО «Юнайтед Петрокемикалс» наблюдается положительная динамика выручки.

Так в 2023 году прирост выручки составил 10 598 211 тыс. руб., или 54,25 %, в 2022 году относительно 2021 года прирост выручки составил 17 639 451 тыс. руб., или 929, 91%. Увеличение объёмов производства и продаж продукции привело к росту затрат и, как результат, к повышению себестоимости. Данный показатель в 2023 году относительно 2022 года увеличился на 9 329 435 тыс. рублей, или на 53,03 %, 2022 год относительно 2021 года увеличился на 15 852 679 тыс.руб. или на 911,24 %.

Прибыль и рентабельность являются ключевыми показателями, которые отражают успешность и эффективность работы предприятия. За рассматриваемый период эти показатели демонстрируют рост.

Валовая прибыль в 2023 году увеличилась на 1 268 776 тыс. руб., что составило 65,27 %, в 2022 году 1 786 772 тыс. руб., что составило 1 136,54%.

Прибыль от продаж в 2022 году выросла на 60 932 тыс. руб. или 213,66%, в 2023 году замечено снижение показателя на 35 731 тыс. руб. или - 39,95%, что можно обосновать ростом коммерческих и прочих расходов.

Совокупный финансовый результат представлен чистой прибылью, величина которой за рассматриваемый период имеет положительную динамику: в 2023 году относительно 2022 года возросла на 12 677 тыс.руб. или на 34,47 %, в 2022 прирост 13 319 тыс. руб. или 56,77 %

Прирост среднесписочной численности работников в 2023 году 1 044 чел. или 223,08% по сравнению с предыдущим периодом, связан с привлечением на работу новых работников и частичный отказ от аутсорсинговых услуг.

Увеличение среднегодовой стоимости основных производственных фондов за период на 255 261 тыс. руб. в 2023 году, связано с инвестициями в основные средства, в первую очередь на строительство производственных площадей, реконструкцию, приобретение оборудования и расширение производства.

Ключевым фактором снижения рентабельности за рассматриваемый период вызвано увеличением переменных издержек предприятия:

увеличение затрат на сырье, производство, транспортировку. Второй фактор — это излишне высокие запасы товаров, которые приводят к дополнительным затратам на их хранение.

В целом, несмотря на некоторые негативные сигналы, можно сделать вывод о позитивном финансовом состоянии компании ООО «Юнайтед Петрокемикалс».

Далее рассмотрим организационно-экономическую характеристику АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»

Акционерное общество «Управляющая компания «Биохимического холдинга «ОРГХИМ» было зарегистрировано 9 июня 2001 года.

Юридический адрес: г. Нижний Новгород, ул. Белинского, д. 55А, помещение П24.

АО «УК БХХ «ОРГХИМ» — «российская инновационная компания, разработчик и производитель продуктов «зеленой химии», среди которой: ароматические масла-пластификаторы, эфиры канифоли для дорожной разметки, адгезивы, лакокрасочные материалы. Поставщик сосновых масел, используемых в парфюмерной продукции и клининговых средствах. Разработчик перспективных продуктов для рынка функциональных продуктов питания и фармацевтической промышленности (ситостерин с высокой степенью очистки)» [31].

Уставный капитал компании составляет 33 911 220 рублей. Основной вид деятельности — производство прочих химических продуктов, не включённых в другие группировки (код ОКВЭД 20.59.5). Всего компания работает по восьми направлениям:

- сбор и заготовка недревесных лесных ресурсов;
- производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок;
- производство органических поверхностно-активных веществ, кроме мыла;

- производство прочих нефтепродуктов;
- производство клеев;
- производство желатина и его производных.

В состав организации входят семь учреждённых компаний. Компании принадлежат две торговые марки. Основным заказчиком компании является В/О «Союзхимэкспорт», АО. Стоимость компании на 2023 год оценивается в 1 399 350 тыс.руб. Структура управления представлена на рисунке 8.

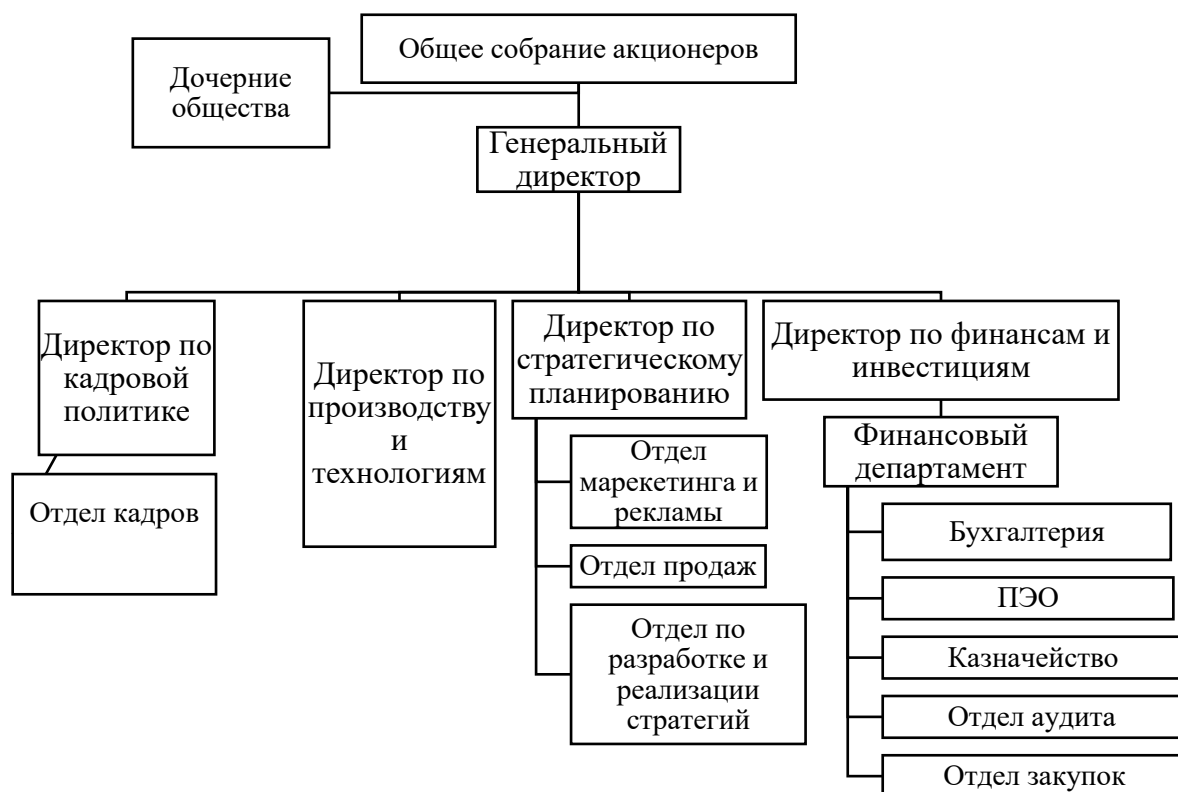


Рисунок 8 Структура управления АО «УК «БХХ «ОРГХИМ»

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности АО «УК «БХХ «ОРГХИМ» за период 2021-2023 гг. Отчётность представлена в Приложении В.

На протяжении анализируемого периода, на предприятии АО «УК БХХ «ОРГХИМ» наблюдается снижение по всем основным показателям: выручке, себестоимости и прибыли. На деятельность и бухгалтерскую отчётность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов

экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, внешнее санкционное давление в отношении Российской Федерации и уход зарубежных покупателей с рынка.

Таблица 6 — Ключевые показатели деятельности АО «УК БХХ «ОРГХИМ» за 2021-2023 гг.

Показатель	Период			Отклонение			
	2021	2022	2023	абсолютное		относительное	
				2022	2023	2022	2023
Выручка, тыс. руб.	9377769	7971144	6339328	-1406625	-1631816	-15,00	-20,47
Себестоимость, тыс. руб.	6833220	5509446	4246641	-1323774	-1262805	-19,37	-22,92
Прибыль от продаж, тыс. руб.	378402	561520	515650	183118	-45870	48,39	-8,17
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2544549	2461698	2092687	-82851	-369011	-3,26	-14,99
Чистая прибыль, тыс.руб.	-33768	-717236	168691	-683468	548545	2024,0	123,52
Среднесписочная численность работников, чел.	207	206	188	-1	-18	-0,48	-8,74
Среднегодовая стоимости основных фондов, тыс. руб.	1363869	1412191	682413	48322	-729778	3,54	-51,68
Рентабельность продаж, %	4,04	7,04	8,13	3,00	1,09	74,26	15,48
Рентабельность деятельности (продукции), %	5,54	10,19	12,14	4,65	1,95	84,05	19,14

В результате в 2022 году выручка снизилась на 1 406 625 тыс. руб. или 15 %, в 2023 на 1 631 816 тыс. руб. или 20,47%. Снижение себестоимости в 2022 году на 1 323 774 тыс. руб., или 19,37 %, в 2023 году 1 262 805 тыс. руб., или 22,92 %. В 2023 году темп снижения объема производства по сравнению в 2022 году составил 77,08%. И чистой прибыли в 2022 г. 683 468 тыс. руб.

или 2 024,01 %. В 2023 году прослеживается увеличение чистой прибыли на 548 545 тыс. руб. или 123,52 %.

Снижение стоимости основных фондов в 2023 году на 729 778 тыс. руб. или 51,68 % вызвано продажей и сдачей в аренду части оборудования, зданий и сооружений, с целью диверсификации производства.

Однако, рентабельность продукции превышают среднерегиональное значение на 88,2%. Рентабельность продаж превышает среднерегиональную норму на 73,35%.

«В целях минимизации возможного негативного эффекта компанией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков» [23].

В целом, можно сделать вывод, что финансовое состояние АО «УК БХХ «ОРГХИМ», является стабильным, несмотря на некоторые негативные моменты.

Стоит обратить внимание на то, что представленные компании имеют некоторые общие особенности:

Организации являются коммерческими предприятиями и функционируют на основе хозяйственного расчёта. Они отвечают за результаты своей производственной и хозяйственной деятельности, а также за выполнение обязательств перед поставщиками, потребителями, бюджетом и банками.

Цель компаний — извлечение прибыли. Основная задача — выпуск высококачественной и конкурентоспособной продукции, соответствующую запросам потребителей и гарантирующую финансовую устойчивость предприятия.

Организационная структура основана на традиционном или линейно-функциональном принципе. Особенность этой структуры заключается в вертикальной иерархии, охватывающей всю организацию снизу-вверх. Действующие руководители подразделений подчиняются генеральному директору.

Генеральный директор действует на основе принципа единоначалия и выполняет следующие функции: представляет интересы компании и заключает сделки без доверенности, выдаёт доверенности с правом передоверия, самостоятельно определяет структуру и штат, а также выполняет другие задачи, не отнесённые к компетенции общего собрания участников. Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством РФ и действующим Уставом предприятия.

Экономическая безопасность предприятий достигается благодаря проведению общей стратегии в этой сфере и комплексу правовых, организационных и технических мер.

Каждое структурное подразделение отвечает за конкретные обязанности в сфере экономической безопасности, которые закреплены в должностных инструкциях и положении компании по экономической безопасности.

В организациях применяется матричная структура организации системы экономической безопасности, предполагающая распределение функций по защите экономических интересов между различными подразделениями с одновременным сосредоточением контроля и координации в руках генерального директора.

Финансово-экономический департамент является одним из ключевых элементов компании и несёт высокую степень ответственности. Его задачи включают разработку и реализацию коммерческих стратегий, распределение и контроль денежного оборота и возможных убытков, анализ работы предприятия, а также сохранность информации, относящейся к коммерческой или служебной тайне.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется внутренними аудиторами.

2.2 Оценка финансового состояния дебиторской и кредиторской задолженностей как предварительный этап внутреннего аудита

Для определения возможных рисков для предприятия в ходе внутренней проверки дебиторской и кредиторской задолженности аудитор применяет ряд экспертно-аналитических процедур, позволяющих получать оперативную информацию о состоянии задолженностей.

Следует учитывать, что «экономический анализ дебиторской и кредиторской задолженности, прежде всего, заключается в расчете показателей оборачиваемости и анализе состава и структуры по данным отчетного года» [24]. В тоже время внутренний контроль подразумевает более глубокий анализ, чем просто отслеживание изменений общей суммы долгов. Он предполагает изучение структуры дебиторской и кредиторской задолженности, анализ динамики и причин изменений. Эта информация становится фундаментом для работы внутреннего аудитора, но не является конечной целью анализа. [13], [34].

Опираясь на традиционные методики проведения аудита и учитывая особенности функционирования производственных предприятий, была предложена детальная модель для проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности, представленная в таблице 7.

Таблица 7 – Этапы проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в производственных организациях

Этап	Содержание этапа	Рабочий документ внутреннего аудитора
Предварительный (подготовительный) этап	экспресс-анализ дебиторской и кредиторской задолженностей, определение ключевых целей и задач внутреннего аудита сбор информации о бизнес-процессах компании в области проверки	РД «Финансовый анализ ДЗ и КЗ»
		РД «Чек-лист организация закупок» РД «Чек-лист организация продаж» РД «Чек-лист оформление договоров» РД «Чек-лист информационная безопасность» РД «Чек-лист бухгалтерский учёт»

Продолжение таблицы 7

Этап	Содержание этапа	Рабочий документ внутреннего аудитора
Планирование	предполагает разработку стратегии внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности, создаётся и утверждается план и программа.	РД «План внутренней аудиторской проверки» РД «Программа внутренней аудиторской проверки»
Проведение аудита	на этом этапе происходит сбор аудиторских доказательств, проверка системы внутреннего контроля, анализ нестандартных отклонений и оценка значимости обнаруженных несоответствий.	РД «Проверка достоверности, полноты и своевременности отражения задолженностей» РД «Обобщающая таблица выявленных нарушений в ходе внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности»
Заключительный этап	производится оценка зрелости исследуемых процессов, формулируются выводы о состоянии расчётов с дебиторами и кредиторами, а также готовятся конкретные рекомендации и предложения	РД «Заключение внутреннего аудитора»

Данная методика состоит из четырёх этапов, где на каждом этапе проводятся соответствующие аудиторские процедуры.

На подготовительном этапе аудитор собирает информацию, которая включает в себя запрос бухгалтерской отчётности. Он также направляет запросы на предоставление информации о бизнес-процессах в соответствующие подразделения компании. Это позволяет аудитору получить представление о текущем состоянии дел и выявить потенциальные проблемы, которые могут быть не отражены в документах.

После сбора информации внутренний аудитор проводит экспресс-анализ путём коэффициентного расчёта на основании отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса и приложения к нему. «Этот метод позволяет оценить финансовое состояние компании и выявить тенденции в её развитии» [6].

Основными коэффициентами для анализа дебиторской задолженности являются: коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КОДЗ), длительность одного оборота дебиторской задолженности (ТДЗ), удельный вес дебиторской задолженности (УВ_{дз}),

$$K_{одз} = B / ДЗ_{ср}, \quad (1)$$

$$ДЗ_{ср} = (ДЗ_{н} + ДЗ_{к}) / 2, \quad (2)$$

где В - выручка от реализации за отчетный период,

ДЗ_н – дебиторская задолженность на начало отчетного периода,

ДЗ_к – дебиторская задолженность на конец отчетного периода,

$$T_{дз} = 365 / K_{одз}, \quad (3)$$

$$УВ_{дз} = (ДЗ / ВБ) \times 100\%, \quad (4)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность,

ВБ - валюта баланса.

Для кредиторской задолженности используются следующие коэффициенты: коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КОКЗ), длительность одного оборота кредиторской задолженности (ТКЗ), удельный вес кредиторской задолженности (УВ_{кз})

$$K_{окз} = B / КЗ_{ср}, \quad (5)$$

$$КЗ_{ср} = (КЗ_{н} + КЗ_{к}) / 2, \quad (6)$$

где В - выручка от реализации за отчетный период,

КЗ_н – дебиторская задолженность на начало отчетного периода,

КЗ_к – дебиторская задолженность на конец отчетного периода,

$$T_{\text{кз}} = 365 / K_{\text{окз}}, \quad (7)$$

$$УВ_{\text{кз}} = (KЗ / ВБ) \times 100\%, \quad (8)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность,

ВБ - валюта баланса.

Рассмотрим практическое применение метода экспресс-анализа на основе данных бухгалтерской отчетности для трех компаний, ключевые показатели которых были рассмотрены в предыдущем разделе 2.1. В таблице 8 приведены данные отчетности АО «Обнинскоргсинтез».

Таблица 8 - Исходные данные АО «Обнинскоргсинтез» для проведения экспресс-анализа

Показатель	Номер строки финансовой отчетности	2021г	2022г	2023г
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	4 544 975	6 147 069	12 538 288
Долгосрочная дебиторская задолженность	1190	5 261	7 060	7 542
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 412 607	3 433 251	8 415 269
Долгосрочная кредиторская задолженность	1450	2 224	70 433	109 731
Валюта баланса	1600 или 1700	6 187 055	9 044 815	14 903 167
Выручка	2110	11 136 432	15 327 263	23 719 705
Себестоимость продаж	2120	9 838 810	14 115 769	21 481 217
Коммерческие расходы	2210	850 019	658 278	1 212 901
Управленческие расходы	2220	215 950	210 688	466 115
Амортизация	5640	17 713	31 644	39 685
Просроченная дебиторская задолженность	5540	0	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	5590	0	0	0
Обеспечения полученные	5800	1 909	79 200 573	44 664 028
Обеспечения выданные	5810	191 263	1 891 063	1 332 554
Дебиторская задолженность, списанная на финансовый результат	5500 и 5520	3 164	1 891	101 720

В таблице 9 приведены расчётные показатели коэффициентов, для проведения экспресс-анализа.

Таблица 9 - Коэффициенты для анализа дебиторской и кредиторской задолженности АО «Обнинскоргсинтез»

Показатель		2021г	2022г	2023г	Темп роста, %	
					2021-2022	2022-2023
Дебиторская задолженность	в активе, %	73,54	68,04	84,18	-7,48	23,72
	долгосрочной, %	0,12	0,11	0,06	-0,78	-47,60
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	0,04	1286,9	356,01	>1000	-72,34
	безнадежной, %	0,07	0,03	0,81	-55,81	>1000
	количество оборотов за год, ед	3,08	2,86	2,54	-7,03	-11,41
	продолжительность оборота, дни	118,5	127,46	143,88	7,56	12,88
Кредиторская задолженность	в пассиве, %	22,87	38,74	57,20	69,40	47,67
	долгосрочной, %	0,16	2,01	1,29	>1000	-35,97
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	13,52	53,97	15,63	299,26	-71,04
	количество оборотов за год, ед.	9,81	6,08	3,77	-38,00	-38,00
	продолжительность оборота, дни	37,22	60,03	96,83	61,28	61,30
Соотношение кредиторской задолженности к дебиторской, в том числе по:		0,31	0,57	0,68	83,10	19,35
– краткосрочной		0,31	0,56	0,67	79,70	20,17
– долгосрочной		0,42	9,98	14,55	>1000	45,84

По результатам экспресс - анализа за период с 2021 по 2023гг по АО «Обнинскоргсинтез» наблюдается существенное увеличение валюты баланса, которое обусловлено увеличением дебиторской и кредиторской задолженности.

За исследуемый период в компании, наблюдается увеличение удельного веса дебиторской задолженности в оборотных средствах компании. Если на конец 2021 года на каждые 100 рублей активов приходилось 74 рублей средств в расчётах, то к концу 2023 года эта сумма возросла до 84 рублей. Таким образом, оборотные средства сократились. В

течение трёх лет наблюдается увеличение безнадёжной дебиторской задолженности. Из плюсов стоит отметить отсутствие просроченной задолженности, снижение доли долгосрочной задолженности в активах. Оборачиваемость дебиторской задолженности уменьшилась на 17% и составляет 2,54 оборота за год или 143 дня на один оборот.

В пассиве баланса произошёл рост кредиторской задолженности в 2 раза. Существенное увеличение кредиторской задолженности связано с заключением «новых» договоров с поставщиками и расчетами по ним. Основная часть задолженности является краткосрочной, просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Оборачиваемость кредиторской задолженности уменьшилась на 62% и составляет 3,77 оборота за год или 96,83 дней на один оборот.

Рассмотрим соотношение кредиторской и дебиторской задолженности. По краткосрочной задолженности, ситуация улучшается для АО «Обнинскоргсинтез» год за годом. По состоянию на 31 декабря 2023 года этот показатель вырос более чем в 2 раза и составил 0,67 ед., что означает что на один рубль рубль дебиторов приходится 0,67 рубля кредиторов. Это говорит о том, что компания старается более активно использовать чужие средства в своём обороте. Касаясь, долгосрочной кредиторской задолженности, то она увеличивается с каждым годом, что указывает на дополнительные долгосрочные заимствования при сохранении долгосрочных дебиторов.

В результате анализа оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности выводы: темпы оборачиваемости кредиторской задолженности сократились в большей степени, что свидетельствует о привлечении новых договоров с отсрочками платежей, но в то же время исследуемое предприятие также увеличило отсрочку платежа по поставленным товарам.

На основании выше сказанного, можно сделать вывод о изменениях в финансовой стратегии компании в отношении сроков оплаты по контрактам

Экспресс-анализ дебиторской и кредиторской задолженностей демонстрирует необходимость уделить особое внимание следующим аспектам для проведения внутренней аудиторской проверки: рост безнадежной дебиторской задолженности, необходимо проверить, были ли приняты все возможные меры по её взысканию и соблюдены ли правила для признания убытков при оформлении документов (п. 1 ст. 252 НК РФ) [27].

Для понимания причин изменения оборачиваемости кредиторской задолженности, необходимо проанализировать её структуру и состав, тщательно изучить контрагентов, так как часть задолженности может быть не обеспечена гарантиями или подвержена санкционным рискам.

Перейдём к анализу данных ООО «Юнайтед Петрокемикалс», данные приведены в таблицах 10-11.

Таблица 10 - Исходные данные ООО «Юнайтед Петрокемикалс» для проведения экспресс-анализа

Показатель	Номер строки финансовой отчетности	2021г	2022г	2023г
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	437 670	5 646 265	6 305 067
Долгосрочная дебиторская задолженность	1190	0	0	130
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	585 450	5 535 596	3 306 013
Долгосрочная кредиторская задолженность	1450	0	0	134 236
Валюта баланса	1600 или 1700	752 607	5 811 326	8 474 630
Выручка	2110	1 896 898	19 536 349	30 134 560
Себестоимость продаж	2120	1 739 687	17 592 366	26 921 801
Коммерческие расходы	2210	96 685	1 658 350	2 628 725
Управленческие расходы	2220	32 008	196 183	530 315
Амортизация	5640	86 014	326	30 547
Просроченная дебиторская задолженность	5540	0	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	5590	0	0	0
Обеспечения полученные	5800	150 498	150 498	150 498

Продолжение таблицы 10

Показатель	Номер строки финансовой отчетности	2021г	2022г	2023г
Обеспечения выданные	5810		2 880 000	
Дебиторская задолженность, списанная на финансовый результат	5500 и 5520		463	0

Таблица 11 - Коэффициенты для анализа дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Юнайтед Петрокемикалс»

Показатель		2021г	2022г	2023г	Темп роста, %	
					2021-2022	2022-2023
Дебиторская задолженность	в активе, %	58,15	97,16	74,40	67,07	-23,42
	долгосрочной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	34,39	2,67	2,39	-92,25	-10,45
	безнадежной, %	0,00	0,01	0,00	0,00	-100,00
	количество оборотов за год, ед	7,95	6,42	5,04	-19,24	-21,48
	продолжительность оборота, дни	45,90	56,83	72,38	23,83	27,35
Кредиторская задолженность	в пассиве, %	77,79	95,26	40,59	22,45	-57,38
	долгосрочной, %	0,00	0,00	3,90	0,00	0,00
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	0,00	52,03	0,00	0,00	-100,00
	количество оборотов за год, ед.	5,20	6,35	6,70	22,15	5,38
	продолжительность оборота, дни	70,17	57,44	54,51	-18,13	-5,10
Соотношение кредиторской задолженности к дебиторской, в том числе по:		1,34	0,98	0,55	-26,71	-44,35
– краткосрочной		1,34	0,98	0,52	-26,71	-46,52
– долгосрочной		0,00	0,00	1032	0,00	0,00

В 2022 году на фоне роста производственных мощностей произошло многократное увеличение валюты баланса за счет роста дебиторской и кредиторской задолженности, которые занимали 97% и 95% от валюты баланса. В 2023 году ситуация стала развиваться в позитивном ключе, при продолжении роста валюты баланса доля и дебиторской и кредиторской задолженности значительно уменьшилась. По итогам 2023 года доля

дебиторской задолженности в активах компании составляет 74,4%, то есть если на конец 2021 года на каждые 100 рублей активов приходилось 58 рублей средств в расчётах, то к концу 2023 года эта сумма возросла до 74 рублей. В 2022 году было незначительное возникновение безнадежной задолженности, в 2023 году данная тенденция не наблюдается. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченная задолженность отсутствует. Оборачиваемость дебиторской задолженности уменьшилась на 36% и составляет 5,04 оборота за год или 73,38 дня на один оборот.

Существенное увеличение кредиторской задолженности связано с заключением новых договоров с поставщиками и расчетами по ним для удовлетворения нужд производства. Основная часть задолженности является краткосрочной, долгосрочные обязательства составляют 3,9% просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась на 28,8% и составляет 6,7 оборота за год или 54 дня на один оборот.

Рассмотрим соотношение кредиторской и дебиторской задолженности. За исследуемый период данный показатель имеет тенденцию к уменьшению и по состоянию на 31 декабря 2023 года этот показатель составляет 0,55, то есть на каждый рубль кредиторов приходится почти 2 рубля дебиторов.

Компания показывает внушительный рост выручки на протяжении 3 лет, сохраняя при этом здоровые финансовые показатели, в том числе оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, их соотношение и часть в структуре баланса. Несмотря на существенные колебания, динамика задолженностей оценивается как положительная. К негативным факторам можно отнести уменьшение срока оборачиваемости дебиторской задолженности вместе с ростом оборачиваемости кредиторской. Это вызвано увеличением темпов роста производства, расширением рынка сбыта. Проведенный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

ООО «Юнайтед Петрокемикалс» указывает о риске попадания компании в кассовый разрыв из-за нехватки собственных средств.

При проведении внутреннего аудита следует обратить особое внимание на проверку заключения договоров, в частности на осмотрительность при выборе контрагентов и своевременную оплату товаров покупателями и заказчиками. Это связано с тем, что выявленная задолженность может быть не обеспечена гарантиями и подвержена санкционным рискам.

Перейдем к рассмотрению показателей для проведения экспресс-анализа АО «УК БХХ «ОРГХИМ», приведенных в таблицах 12-13.

Таблица 12 - Исходные данные АО «УК БХХ «ОРГХИМ» для проведения экспресс-анализа

Показатель	Номер строки финансовой отчетности	2021г	2022г	2023г
Краткосрочная дебиторская задолженность	1230	3 212 790	4 047 740	5 453 165
Долгосрочная дебиторская задолженность	1190	0	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	1 286 652	507 395	1 272 891
Долгосрочная кредиторская задолженность	1450	0	105 154	79 564
Валюта баланса	1600 или 1700	8 456 888	9 544 554	10 750 798
Выручка	2110	9 377 769	7 971 144	6 339 328
Себестоимость продаж	2120	6 833 220	5 509 446	4 246 641
Коммерческие расходы	2210	1 377 306	1 005 053	732 795
Управленческие расходы	2220	788 841	895 125	844 242
Амортизация	5640	324 657	262 527	336 513
Просроченная дебиторская задолженность	5540	0	0	0
Просроченная кредиторская задолженность	5590	0	0	0
Обеспечения полученные	5800	21 979 410	22 298 556	25 584 239
Обеспечения выданные	5810	1 152 356	1 122 195	1 924 877
Дебиторская задолженность, списанная на финансовый результат	5500 и 5520	0	0	0

Таблица 13 - Исходные данные для расчёта показателей

Показатель		2021г	2022г	2023г	Темп роста, %	
					2021-2022	2022-2023
Дебиторская задолженность	в активе, %	37,99	42,41	50,72	11,63	19,61
	долгосрочной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	684,1	550,89	469,16	-19,48	-14,84
	безнадёжной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	количество оборотов за год, ед	2,95	2,20	1,33	-25,63	-39,22
	продолжительность оборота, дни	123,6	166,23	273,5	34,46	64,54
Кредиторская задолженность	в пассиве, %	15,21	6,42	12,58	-57,82	96,02
	долгосрочной, %	0,00	17,17	5,88	0,00	-65,73
	просроченной, %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	обеспеченной, %	89,56	183,20	142,3	104,55	-22,31
	количество оборотов за год, ед.	7,77	7,53	5,58	-3,09	-25,80
	продолжительность оборота, дни	47,00	48,50	65,35	3,19	34,76
Соотношение кредиторской задолженности к дебиторской, в том числе по:		0,40	0,15	0,25	-62,21	63,89
– краткосрочной		0,40	0,13	0,23	-68,70	86,21
– долгосрочной		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

По результатам экспресс - анализа за период с 2021 по 2023гг по АО «УК БХХ «ОРГХИМ» наблюдается увеличение валюты баланса, которое обусловлено увеличением дебиторской задолженности.

За исследуемый период в компании, наблюдается увеличение удельного веса дебиторской задолженности в оборотных средствах компании. Безнадёжная, просроченной и долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Оборачиваемость дебиторской задолженности уменьшилась более чем в два составила 1,33 оборота за год.

В пассиве баланса наблюдается незначительное уменьшение кредиторской задолженности. Основная часть задолженности является краткосрочной, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Оборачиваемость кредиторской задолженности уменьшилась на 28% и составляет 5,59 оборота за год или 65 дней на один оборот.

Рассмотрим соотношение кредиторской и дебиторской задолженности. За исследуемый период данный показатель имеет тенденцию к уменьшению и по состоянию на 31 декабря 2023 года этот показатель составляет 0,23, то есть на каждый рубль кредиторов приходится почти 4 рубля дебиторов. Это говорит о том, что компания старается не использовать чужие средства в своём обороте.

Экспресс-анализ дебиторской и кредиторской задолженностей АО «УК БХХ «ОРГХИМ», демонстрирует увеличение дебиторской задолженности по отношению к кредиторской задолженности указывает на то, что оборотные средства предприятия используются нерационально. В исследуемом предприятии оборачиваемость дебиторской задолженности на конец 2023 составляет 273 дня. Учитывая сохраняющуюся негативную динамику на протяжении всех трех лет, а также стабильное снижение выручки, можно говорить о наличии трудностей с финансовым положением компании.

Отдельно хотелось бы отметить тот факт, что на всех рассмотренных предприятиях за последние 3 года уменьшился коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности. Снижение не обязательно связано с ухудшением платежеспособности покупателей, это могут быть увеличения отсрочки по заключенным договорам, а также глобальные изменения на отечественном рынке. В то же время не всем предприятиям удалось компенсировать падение оборачиваемости дебиторской задолженности, уменьшением оборачиваемости кредиторской задолженности.

Нам необходимо оценить текущие бизнес-процессы на соответствие законодательству Российской Федерации, политике компании, принципам внутреннего контроля и должностным инструкциям [73]. Поэтому на данном этапе важно использовать разнообразные источники информации:

- анализ документов, регулирующих работу;

- сбор данных о показателях и значениях процесса (включая количественные данные и информацию о планировании целевых значений, реакции руководства и сотрудников на отклонения);
- интервью с сотрудниками, вовлечёнными в бизнес-процессы;
- интервью с поставщиками, связанными с бизнес-процессами, и конечными потребителями продукта или услуги;
- производить наблюдение за ходом работы.

Помимо вышеперечисленного, в 2021-2023 годах в рамках внутреннего аудита российские компании основную долю времени уделяли именно операционным рискам. При этом внутренний аудит принёс наибольшую пользу для организации в рамках «повышение эффективности системы внутреннего контроля». С этой целью, нами подготовлены чек-листы для заполнения пользователями подразделений, исполняющие различные обязанности, которые прямо или косвенно, связаны с дебиторской и кредиторской задолженностью. Среди них: бухгалтерия, менеджеры по продажам продукции, менеджеры по закупкам, юристы, служба безопасности, ИТ-служба.

2.3 Проведение внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс», АО «УК БХХ «ОРГХИМ»

Этап планирования внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в производственных компаниях серьёзный процесс, который определяет цели, задачи, методы и сроки проведения проверки, оценивает риски и ресурсы всех аспектов деятельности компании [19]. На основании этих данных разрабатывается план и программа аудита.

Чтобы добиться желаемого результата, специалисту, отвечающему за внутренний аудит, необходимо определить:

- каковы причины возникновения задолженности,

- каков срок давности возникновения,
- определить ответственных лиц причастных к возникновению, особенно просроченной,
- какова вероятность её погашения.

В ходе внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности на исследуемых предприятиях были проведены следующие процедуры:

- анализ и оценка организации бизнес-процессов в компании;
- анализ письменно зафиксированных процессов, регламентов, правил работы и других внутренних документов, регулирующих работу сотрудников компаний;
- анализ соответствия фактической работы сотрудников зафиксированным внутренним правилам
- анализ и оценка уровня автоматизации учётных процессов в применяемых бухгалтерских программах.
- выборочный анализ с момента поступления заказов до момента их закрытия и отчетности;
- анализ соответствия условий оплат и отгрузок по договорам данным в учётной системе;
- анализ и оценка эффективности управления денежными потоками;
- анализ и оценка состояния ведения бухгалтерского учета на основании соответствия данных учетной системы и отчетности, а также их соответствия требованиям законодательства и Учётной политике.

Начинается проверка дебиторской и кредиторской задолженности с ознакомления с учётной политикой и рабочего плана счетов компании. Аудитор определяет, насколько она соответствует требованиям законодательства в области бухгалтерского учёта и налогообложения.

Для анализа и оценки организационной структуры, проводится интервью с финансовым директором, главным бухгалтером, и с сотрудниками финансовой службы в чьи функциональные обязанности

входит учёт дебиторской и кредиторской задолженности [62]. Для объективной оценки рабочей нагрузки сотрудников используются данные о функциональных обязанностях, организации рабочего процесса, условиях выполнения работы.

Повседневная рабочая нагрузка сотрудников включает обработку первичной документации, поступающей в компанию, ввод данных в учетную систему, формирование корпоративной и обязательной отчетности [15].

Анализ функций и рабочей нагрузки каждого сотрудника в чьи функциональные обязанности входят операции по учёту дебиторской и кредиторской задолженности, включает:

- изучение должностных инструкций сотрудников,
- интервью с каждым сотрудником бухгалтерского и финансового отделов.

В ходе интервью выясняются степень загруженности, обстоятельства, влияющие на объём ежедневных задач, и трудоёмкость отдельных этапов учёта. Чтобы определить рабочую нагрузку сотрудников, используется метод «Фотография рабочего дня».

В нашем исследовании мы исходили из данных среднемесячного количества обрабатываемых документов в учетной системе 1С, информация по одной из организаций представлена в таблице 14.

Таблица 14 - Среднее количество обрабатываемых документов в учётной системе бухгалтерами в месяц.

Наименование документа	Бухгалтер 1	Бухгалтер 2	Бухгалтер 3	Бухгалтер 4	Бухгалтер 5
Авансовый отчет	3	-	-	-	55
Платежное поручение	-	-	180	-	470
Выписки по поступлениям	-	-	1500	-	-
Выписки по списаниям	-	-	650	-	-
Поступление товаров, услуг	-	230	-	125	150

Продолжение таблицы 14

Наименование документа	Бухгалтер 1	Бухгалтер 2	Бухгалтер 3	Бухгалтер 4	Бухгалтер 5
Поступление доп. расходов	-	300	-	65	-
ГТД по импорту	-	110	-	-	-
Реализация основных средств	-	20	-	-	-
Корректировка долга	-	15	-	9	-
Расчёт заработной платы (отпуска, больничные, аванс и з/п)	50	-	-	-	-

Анализ проводился по данным 2023 года. Понимая объем обрабатываемых сотрудниками документов, мы рассчитали плановое время, которое сотрудники должны затрачивать на их обработку информация представлена в таблице 15. Количество времени основывается на наших внутренних нормативах и опыте работы. Закладываемое в расчет время включает в себя время на проверку, анализ документа, уточнение его данных у сотрудников компании или контрагентов, разделение на кост-центры (где актуально), проверку результата проведения.

Таблица 15 - Ожидаемое время в часах, необходимое на обработку количества документов, отраженного в таблице 2 за месяц.

Наименование документа	Бухгалтер 1	Бухгалтер 2	Бухгалтер 3	Бухгалтер 4	Бухгалтер 5
Авансовый отчет	1,5	-	-	-	16,5
Платежное поручение	-	-	15	-	32
Выписки по поступлениям	-	-	50	-	-
Выписки по списаниям	-	-	6,5	-	-
Поступление товаров, услуг	-	46	-	18,75	30
Поступление доп. расходов	-	30	-	9,75	-

Продолжение таблицы 15

Наименование документа	Бухгалтер 1	Бухгалтер 2	Бухгалтер 3	Бухгалтер 4	Бухгалтер 5
ГТД по импорту	-	33	-	-	-
Реализация основных средств	-	4	-	-	-
Корректировка долга	-	7,5	-	-	-
Расчёт заработной платы (отпуска, больничные, аванс и з/п)	50	-	-	-	-
Время должно быть затрачено по нормативам	51,5	120,5	71,5	28,5	78,5

Обращаем внимание, что рабочая нагрузка сотрудников включает в себя, помимо работы в бухгалтерских программах, работу с документами (сканирование, архивирование, отправку на доработку поставщикам, переписка с поставщиками/сотрудниками и т. п.), подготовка документов для камеральных проверок, подготовка отчетов и т.д. В рамках экспресс-анализа время, затраченное на данные операции, не измерялось.

Для более глубокого вникания в процесс взаимодействия отделов, проводятся дополнительные интервью с сотрудниками других подразделений, функциональные обязанности, которых связаны с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Оценивая внутренний контроль системы договоров, помимо опроса сотрудников, анализу подлежат внутренние нормативные документы организации. Затем аудитор выбирает достаточное количество договоров с поставщиками и покупателями для контроля утверждения их уполномоченными лицами.

Когда компания заключает договоры с поставщиками и покупателями, она тщательно изучает потенциального партнёра, оценивает условия сотрудничества, его деловую репутацию, платёжеспособность и наличие

необходимых ресурсов. Также проверяется опыт контрагента и выполнение налоговых обязательств его текущими партнёрами.

При оценке ведения учета и составлении отчётности были проанализированы, следующие данные на исследуемых производственных предприятиях за период 2021-2023 годы:

- бухгалтерская отчетность,
- декларации по НДС,
- декларации по налогу на прибыль,
- отчётность по заработной плате - расчеты налога физических лиц и расчет по страховым взносам,
- данные бухгалтерских и налоговых регистров в учётной системе 1С.

Аудитор самостоятельно определяет, какие компоненты системы внутреннего контроля необходимо проверить, и выбирает сплошной или выборочный метод проверки в зависимости от объёма данных будет применен.

Чтобы проверить расчёты с контрагентами в учёте, внутренний аудитор должен убедиться в корректности учёта задолженностей и правильном отражении выручки. Он контролирует списание долгов с истёкшим сроком исковой давности, проверяя реестры дебиторской и кредиторской задолженностей. Аудитор исключает из дебиторской задолженности долги банкротов и просроченные обязательства. Результаты инвентаризации расчётов определяют размеры и сроки погашения задолженностей [48].

Аудит заработной платы и налогов включает проверку правильности расчёта зарплаты, удержаний из неё и налоговых отчислений. Аудитор анализирует соответствие начислений трудовому законодательству, корректность расчётов и своевременность уплаты налогов. Также проверяется документация по оплате труда и налоговые регистры.

Если учётная политика предусматривает создание резерва по долгам, то дебиторская задолженность указывается за вычетом резерва [25]. Внутренний аудитор также должен убедиться, что просроченная дебиторская

задолженность учитывается за балансом, и проверить корректировку налогооблагаемой прибыли на сумму списываемых долгов, срок исковой давности по которым ещё не истёк.

При недостатке денежных средств погашение задолженности может происходить не денежными методами, такими как взаимозачёт, реструктуризация долга, новация и другими. Чтобы проверить оформление этих операций, нужно сравнить учётные данные с подтверждающими первичными документами.

Если у компании есть активы и обязательства в иностранной валюте, важно проверить точность и своевременность переоценки дебиторской и кредиторской задолженности.

При наличии финансовых санкций по договорам (штрафы, пени, неустойки) аудитору следует проверить:

- обоснованность и своевременность применения штрафных санкций к покупателям при нарушении ими условий договоров;
- обоснованность претензий к компании;
- правильность ведения аналитического учёта по каждому дебитору и претензии.

Аудитор должен провести анализ на «прозрачность» процесса закупок на производство, а именно процесс создания и документального оформления заявки, выборочно проверить несколько заявок и убедиться, что они создаются и одобряются уполномоченными лицами, исключить подозрительные схемы.

Факт приобретения товаров должен быть проверен на основе заключённых договоров поставки, полученных счетов-фактур и платёжных поручений об оплате [70].

Внутренний аудитор должен дать оценку возможности возникновения безнадёжной дебиторской задолженности, что позволит спрогнозировать поступления от дебиторов, определить клиентов, для которых необходимы дополнительные меры по взысканию долгов, и проанализировать

эффективность управления дебиторской задолженностью. Убедиться в правильности признания убытков по безнадежным долгам, нужны такие документы: договоры, накладные, акты, УПД, счета-фактуры, претензионные письма, исполнительные листы, постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, выписки из ЕГРЮЛ по ликвидированному должнику, акты сверок взаимных расчётов.

Для оценки эффективности управления денежными потоками были проведены следующие процедуры [49]:

- сопоставление плановых данных с фактическими на наличие кассового разрыва;
- определение доли просроченных долгов в составе кредиторской задолженности;
- определение структуры просроченных долгов на наличие в составе долгов по заработной плате, налогов и страховых взносов;
- контроль соблюдения установленных лимитов по остаткам денежных средств в кассе, на банковских счетах и расходам по статьям бюджета движения денежных средств.

Для определения уровня автоматизации учётных процессов дебиторской и кредиторской задолженности были проведены следующие процедуры:

- анализ используемых учетных систем и покрытия ими хозяйственных процессов;
- определение связи между системами, оценка объемов данных обмена информацией между ними;
- определение объема неавтоматизированных операций в учетных системах.

На последнем этапе аудита анализируется выполнение плана внутреннего аудита, классифицируются найденные ошибки и несоответствия. Результаты проверки обобщаются и оформляются, а также

определяются типы оговорок для аудиторского заключения по финансовой отчётности.

«Все аналитические процедуры на завершающей стадии аудита должны быть зафиксированы внутренним аудитором в рабочих документах.» [23]

В ходе внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемых производственных компаниях выявлены следующие факты, на которых мы остановимся подробнее.

По результатам анализа учетной политики и внутренних документов, регламентирующих бухгалтерские процессы, в одной из исследуемой компании, нами выявлен факт отсутствия графика документооборота. Утверждённый график документооборота, оформленный в письменном виде, не предоставлен. Таким образом, во внутренних документах компании не оговорены чёткие сроки для выполнения сотрудниками их функций. В результате каждый бухгалтер сам определяет ритм своей работы. Другими словами, сотрудники руководствуются в своей работе «привычным» сложившимся порядком документооборота.

Отсутствие утвержденного графика составления, предоставления и обработки документов приводит к временным потерям, и к сложностям во взаимодействии с другими отделами компании, связанным как с разграничением полномочий и ответственности, так и со сроками предоставления документов. Нет понимания, когда какие ответственные лица предоставляют информацию и в каком виде она регистрируется в учетных программах.

В учётной политике по налоговому учету выявлены следующие несоответствия актуальному законодательству:

- устарели правила учета НДС при экспортных операциях по ставке 0%,
- не актуальны правила ведения отдельного учета НДС при реализациях без НДС.

В компании существует график «Закрытия периодов в учетной системе» для составления ежемесячного управленческого отчёта. Однако отсутствует регламент закрытия периода и подготовки учетной системы к составлению ежемесячных деклараций по налогу на прибыль и ежеквартальных деклараций по НДС. Такой порядок может привести к рискам изменения данных предыдущих периодов, что может повлечь за собой налоговые последствия.

В ходе аудита нами были выявлены случаи ручной работы сотрудников, которая в обычной ситуации должна выполняться автоматически. Кроме того, выявлены ситуации, в которых при перераспределении работы или согласовании новых процессов работы, можно достичь определённой экономии времени.

Помимо этого, в компании присутствуют должностные инструкции сотрудников, однако они имеют формальный характер.

В ходе проведения аудиторской проверки в компании обнаружены суммы дебиторской и кредиторской задолженности, неподтверждённые актами сверок более трёх лет. Организация должна списать эти суммы с баланса на счёт прочих доходов и расходов, независимо от того, предпринимались ли попытки взыскания задолженности. Данный факт сообщает об отсутствии контроля в организации и не качественном проведении инвентаризации перед составлением годовой отчётности.

В ходе проверки договоров зафиксировано следующее: компания заключила договор на оказание услуг (работ) на территории Российской Федерации с иностранной организацией. В связи с этим у Компании возникает обязанность налогового агента по НДС. Данный факт не был прописан в договоре, что повлекло за собой ошибку в данных учётной системы, поэтому исчисление и уплата налога не была произведена, данные не были учтены в декларации по НДС и не переданы в налоговый орган в установленный срок.

Данная ситуация описана в правовых позициях Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации N 15483/11 от 03.04.2012г [101]., где указано что, когда налоговый агент не исполнил обязанность по удержанию НДС, т.е. перечислил иностранному лицу всю причитающуюся сумму оплаты, налоговый орган взыщет неудержанный налог с налогового агента будет доначислять пени до момента исполнения обязанности по уплате налога.

Стоит отметить факт того, что за непредставление в составе декларации по НДС Раздела 2 (Расчета налогового агента) налоговому агенту грозит штраф по п.1 ст.126 НК РФ— 200 руб. за каждый непредставленный (несвоевременно представленный) [7].

По результатам внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности мы можем произвести оценку зрелости каждого бизнес-процесса на исследуемых предприятиях. Однако, строгое использование какой-либо методологии или стандартов при оценке уровня зрелости процессов в рамках данного аудита является трудновыполнимым из-за разнородности изучаемых процессов, а также ввиду охвата систем и процессов, используемых исключительно в контуре исследуемых компаний: АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс», АО «УК БХХ «ОРГХИМ». Таким образом, за основу было взято «стандартное описание уровня зрелости процессов:

- неполный (0) - процесс ещё не внедрён или не способен соответствовать своему назначению. На этом уровне отсутствуют свидетельства систематического достижения процессом своих целей или таких свидетельств мало;
- осуществлённый (1) - процесс внедрён и соответствует своему назначению. В прошлом процесс достигал поставленных целей, но нет гарантий, что он сможет достичь их и рационально в будущем;
- управляемый (2) - осуществлённый процесс предыдущего уровня теперь управляем (то есть планируется, отслеживается и

- корректируется). Создаются, контролируются и поддерживаются рабочие продукты процесса;
- установленный (3) - управляемый процесс теперь способен получать ожидаемые результаты. Процесс выполняется одинаково по всей организации в соответствии с общими правилами;
 - предсказуемый (4) - установленный процесс теперь получает результаты в условиях заданных ограничений. Существует возможность предсказать объём достижения целей процесса в заданных ограничениях;
 - оптимизируемый (5) - предсказуемый процесс теперь постоянно совершенствуется, чтобы достигать текущих и будущих целей организации» [65].

Сама оценка зрелости проводится в разрезе следующих процессов, актуальных для контура дебиторской и кредиторской задолженностей представленной в таблице 16:

Таблица 16 – Оценка зрелости процессов исследуемых предприятий

Процесс	АО «Обнинскоргсинтез»	ООО «Юнайтед Петрокемикалс»	АО «УК БХХ «ОРГХИМ»
Соблюдение должностных инструкций и регламентов	4	3	4
Ведение учета и составление отчетности	4	3	4
Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности	3	3	3
Уровень автоматизации учётных процессов	4	2	3
Состояние документооборота и архивация документов	3	3	3

По итогам аудита мы сделали такие выводы. В компаниях все изученные процессы формализованы и оформлены в соответствующие регламенты. Фактическая работа в подавляющем большинстве случаев осуществляется в соответствии с данными процессами. В то же время многие действующие процессы требуют доработок: включения всех возможных цепочек взаимодействий, уточнений, вариантов реализаций, дополнительных условий и требований. Частично требуется внедрение дополнительных методов контроля для обеспечения предсказуемости работы.

3 Оптимизация системы учёта дебиторской и кредиторской задолженностей в целях обеспечения экономической безопасности предприятия

3.1 Проблематика и рекомендации по ведению учета дебиторской и кредиторской задолженностей производственных предприятий

Любые управленческие проблемы производственного предприятия касаются сегодня вопросов управления качеством. Вся деятельность по созданию и развитию систем качества предприятий сливается с развитием систем управления этими предприятиями. Репутация производственной компании напрямую зависит от соблюдения сроков, что напрямую касается дебиторской и кредиторской задолженности.

Рассматривая 2022-2023 года, исследуемые производственные предприятия постоянно испытывали усиливающее санкционное давление, что привело к разрывам цепочек поставок, уходу традиционных зарубежных партнёров, валютным рискам, что требовало от руководства принятия решений и переориентации производства на новые цели.

Среди внешних факторов, оказавших наибольшее воздействие на рост дебиторской и кредиторской задолженности, можно назвать следующие:

- торговые ограничения с крупнейшими странами,
- волатильность курсов валют,
- изменение логистических маршрутов.

Если внешние факторы можно только прогнозировать, внутренние факторы целиком зависят от профессионализма финансового менеджмента компании, от того, как менеджер освоил искусство управления дебиторской задолженностью [1].

Проблемы учёта дебиторской и кредиторской задолженности тесно связаны с человеческим фактором. Эти сложности часто возникают в компаниях, где автоматизация учёта неполная или отсутствует совсем.

Эффективный внутренний контроль и использование современных технологий помогают преодолеть эти трудности.

«Общее наблюдение аудиторов после исследования всех процессов, касающихся нарушений в учёте дебиторской и кредиторской задолженности, начиная с ее образования и заканчивая составлением бухгалтерской отчётности, необходимо выделить отдельно на три категории:

- методологические нарушения - связаны с неправильным применением методов учёта или отсутствием чётких инструкций;
- организационные нарушения - возникают из-за недостатков в организации процесса учёта, отсутствия контроля или недостаточной квалификации персонала;
- технические нарушения - связаны с использованием некорректного программного обеспечения, сбоями в работе оборудования или ошибками ввода данных.

При этом стоит понимать, что одно нарушение одновременно является причиной других, или целой цепочки» [23], [46].

Рассмотрим основные проблемы в учёте дебиторской и кредиторской задолженностей, выявленных в ходе внутреннего аудита на исследуемых производственных предприятиях, и рекомендации, которые позволят предупредить возникновение задолженности и оптимизировать текущую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Методические нарушения:

- отсутствие регламентных процедур для внесения актуальных изменений в учётную политику согласно действующему законодательству РФ и графика документооборота;
- отсутствие документов и регламентов, определяющих разделение обязанностей между подразделениями компании при работе с дебиторской и кредиторской задолженностью;
- нарушения ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

Рассмотрим каждое нарушение более подробно.

Отсутствие у предприятия актуальных данных в учётной политике не только грубо нарушает правила ведения учета, но и является показателем низкой финансовой квалификации его руководства. Учётная политика устанавливает единый стандарт учёта хозяйственной деятельности и документооборота компании. Если её составить корректно, аналитика показателей бизнеса будет более прозрачной. К тому же применение учётной политики для налоговой оптимизации — это базовый метод налогового планирования. Он основан на использовании возможностей, предусмотренных Налоговым кодексом, чтобы налогоплательщики могли настроить систему учёта своих хозяйственных операций и финансовых результатов с учётом специфики своей деятельности. Помимо вышеизложенного, при формировании учётной политики следует рассмотреть возможность максимального сближения бухгалтерского и управленческого учета. Совмещение учётных процессов позволит устранить необходимость в двух аппаратах по ведению учёта и параллельных системах внутреннего регулирования. Автоматизация учёта обеспечит значительную экономию при внедрении и поддержке информационной системы.

Преимущества совмещения включают формирование единого информационного пространства, повышение понимания процессов предприятия сотрудниками и устранение несоответствий между управленческим и бухгалтерским учётом. Это улучшит внутренний и внешний контроль, повысит качество отчётности и сделает открытую отчётность по российским стандартам бухгалтерского учета более надёжной для собственников и кредиторов.

Разработка и исполнение установленного графика документооборота как внутри бухгалтерии, так и между отделами в части сроков предоставления необходимой информации и документов ответственными лицами, позволит исключить дублирование функций сотрудников, определить ответственных за конкретные операции, действия и документы

лиц, сократить время на осуществление операций и, тем самым, увеличить эффективность работы бухгалтерского и финансового отделов. Необходимо ознакомить с ним под роспись всех вовлечённых в бизнес-процессы лиц.

Отсутствие документов и регламентов, определяющих разделение обязанностей между подразделениями компании при работе с дебиторской и кредиторской задолженностью. Отсутствие закреплённых должностных инструкций при появлении новых задач или видов операций есть риск, что они будут упущены или не будут учтены все аспекты бухгалтерского учета, требований законодательства, внутрифирменных регламентов. Следует уделить должное внимание разработке документов, регулирующих распределение ответственности за дебиторскую и кредиторскую задолженность между подразделениями и службами предприятия. Рекомендуем ответственным лицам составить, обновить и утвердить должностные инструкции сотрудников финансовой службы, менеджеров по продажам, отдела снабжения, юридического отдела. Оперативно вносить изменения в инструкции сотрудников, доводить до сотрудников новые задачи и сведения. Разработать чёткие инструкции по работе сотрудников для обеспечения взаимозаменяемости на время отсутствия кого-то из сотрудников или при передаче дел для фиксации переданного функционала.

Нарушения ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности зачастую происходят из-за невнимательности или отсутствия знаний у бухгалтера. На исследуемом предприятии была допущена ошибка сотрудником бухгалтерии: не списана задолженность с истекшим сроком исковой давности, найденные суммы могли попасть в годовую бухгалтерскую отчётность. Данный факт свидетельствует о проведении не качественной инвентаризации дебиторской задолженности.

Представляем наиболее распространённые ошибки, возникающие при ведении учета и составлении бухгалтерской отчётности [63]:

- не ведётся аналитический учёт;
- сделаны неверные бухгалтерские проводки, есть ошибки в расчётах;

- показатели бухгалтерского баланса не сходятся;
- задолженность отражена некорректно;
- краткосрочные и долгосрочные обязательства отражены неправильно;
- учётные данные по статьям баланса указаны неверно;
- не создан резерв по сомнительным долгам/отпускам;
- есть задолженность с истёкшим сроком исковой давности;
- операции отражены в учёте в неправильные периоды;
- формы бухгалтерской отчётности не связаны между собой.

Важно исправить любые обнаруженные ошибки в учёте, так как за не исправление предусмотрены штрафы, как на организацию, так и на должностных лиц. Также существенное искажение отчётности могут обнаружить внешние аудиторы и не подтвердить достоверность отчётности.

Порядок исправления ошибок приведен в таблице 17.

Таблица 17 - Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенность ошибки и момент обнаружения	Методика исправления ошибки в учете	Необходимость сдачи исправленной отчётности в ИФНС
Несущественная. После сдачи в ИФНС.	В текущем году, с помощью счета 91 (если затрагивает финансовые результаты)	Нет
Существенная. После сдачи в ИФНС, но до утверждения	Декабрем прошлого года, по «обычным» счетам учета	Да
Существенная. После сдачи в ИФНС и после утверждения	Если не применяете упрощенные способы ведения учета и составления отчетности — в текущем году, с помощью счета 84 (если затрагивает финансовые результаты)	Нет В отчетности за текущий год нужно сделать ретроспективный пересчет показателей прошлого года. Раскрыть в пояснениях
	Если применяете упрощенные способы ведения учета и составления отчетности — в текущем году, с помощью счета 91 (если затрагивает финансовые результаты)	Нет В отчетности за текущий год не нужно делать ретроспективный пересчет показателей прошлого года

Согласно ПБУ 22/2010[42] организация в учётной политике должна установить свой критерий существенности. На практике ошибка или набор ошибок считается существенным, если они повлияли на решения, принятые ответственными лицами.

Все корректировки в учёте должны опираться на первичные документы и бухгалтерские справки и отражены в учётной системе.

Ежегодно происходят серьёзные изменения в законодательстве, которое регулирует бухгалтерский учёт и отчётность. Создаются новые методики и рекомендации. От того, насколько быстро их удастся изучить и применить на практике, зависит качество учётной информации и отсутствие нарушений, за которые проверяющие органы могут назначить штраф. Поэтому необходимо повышать квалификацию специалистов и проводить периодическую аттестацию персонала.

Рассмотрим организационные нарушения более подробно.

Отсутствие детальной проработки договоров с поставщиками и покупателями и их условий. «Грамотно составленный договор является важным звеном в учете дебиторской и кредиторской задолженности. Недостаточно детальная проработка и отражение условий сделки и алгоритмов действий в различных ситуациях в договорах с покупателями повышает вероятность возникновения просроченной дебиторской задолженности» [2].

Таким образом, необходимо установить с контрагентами такие договорные отношения, которые гарантируют своевременное и полное ведение расчётов. Чем детальнее в договоре будут прописаны действия сторон, последовательность, сроки выполнения, условия заключения сделок и порядок документального оформления, тем лучше будут соблюдаться интересы обеих сторон и выполняться их обязательства.

В компании слабо контролируется возврат оригиналов первичных документов по реализации на бумажных носителях. Документы поступают хаотично из разных источников и архивируются разово силами

аутсорсинговой компании. Однако стоит иметь ввиду возможные налоговые и судебные риски при их отсутствии. Наличие подписей в документе обязательно, подписи ответственных лиц должны соответствовать требованиям к первичным документам, установленным в Законе 402-ФЗ [61] и рекомендациям ФНС № ММВ-20-3/96 [33] по оформлению отдельных элементов формы УПД. Чтобы избежать данной проблемы используется практика указания в договоре или дополнительном соглашении следующего пункта: «Покупатель обязуется отправить Поставщику УПД в течение пяти рабочих дней после получения товара. Если в течение пяти дней копия УПД, переданная покупателю, не вернётся поставщику и покупатель не отправит мотивированный отказ от подписания документов, товар будет считаться принятым на условиях, указанных в копии товарной накладной.» Судебная практика подтверждает, что такие формулировки не противоречат законодательству [38].

С целью минимизации налоговых и судебных рисков, необходимо запланировать переход на электронный документооборот с большинством клиентов компании.

Отсутствие анализа и оценки эффективности системы управления платежами. Для крупных компаний характерно активное вовлечение сотрудников в процесс согласования платежей. С одной стороны, это повышает уровень контроля, с другой — создаёт проблему, поскольку удлиняет процесс от инициирования платежа до его оплаты. Типичными ошибками даже автоматизированного процесса являются затягивание процедуры согласования платежей и нарушение сроков представления заявок инициаторами платежей. Недостаточно разработать регламенты и назначить ответственных. Необходимо, убедиться в работоспособности системы, понять ее слабые стороны и подтянуть их. В данном случае, рекомендуется, тщательно продумать процесс согласования платежей и определить статьи расходов, по которым не требуется особого контроля. Например, в одном из предприятий к таким перечислениям относятся:

- заработная плата (отпускные, больничные),
- налоги и страховые взносы,
- штрафы и пени за нарушение сроков по договорам поставки,
- расходы на топливо для автомобилей экспедиторов,
- внутренние переводы; это касается платежей либо между отдельными организациями, входящими в группу компаний, либо между представительствами или филиалами одного предприятия.

В отношении сроков подачи заявок следует установить временные рамки для приёма заявок и строго придерживаться этого регламента. Однако в исключительных случаях предлагаем сделать исключение для заявок, одобренных к оплате генеральным или финансовым директорами с пометкой «Срочно».

Система управления платежами — это эффективный инструмент для улучшения расчётов с контрагентами. Её внедрение требует времени и усилий, но результаты оправдывают ожидания: повышается платёжная дисциплина, а прозрачность операций усиливает внутренний контроль кредиторской задолженности.

Задержка в обработке и анализе данных о дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие и использование современного оборудования и специализированного программного обеспечения не является гарантом оперативного учёта за дебиторской и кредиторской задолженностью. Данная проблема может быть связана с недостаточной квалификацией сотрудников, или их чрезмерной загруженностью.

В ходе аудита нами выявлены случаи ручной работы сотрудников, которая может выполняться автоматически.

Кроме того, нами выявлены ситуации, в которых при перераспределении работы или согласовании новых процессов работы, можно достичь значительной экономии времени. Это может позволить в дальнейшем сократить нагрузку на персонал бухгалтерской службы.

Рассмотрим технические нарушения более подробно.

Наличие технической возможности изменения данных в системе учета в закрытых периодах. В ходе аудита выявлено, что у определённых сотрудников есть возможность изменения данных по операциям в закрытом периоде в системе 1С, информация по которым уже была отражена в бухгалтерской отчётности. Отсутствие контроля по данному факту полностью исключает процедуры внутреннего контроля, что может привести к невозможности отслеживания авторства изменений данных и искажению бухгалтерской отчётности. Рекомендуем следовать установленным процедурам Компании и соблюдать логику минимально необходимых прав в Компании. Исключить корректировки данных прошлых периодов по количественно/суммовым показателям напрямую в документах закрытого периода. Если такие операции являются исключением, необходимо прописать их логику во внутренних процедурах с учётом внутреннего контроля. По возможности исключить техническую возможность проведения цепочки документов по реализации/поступлению от начала до его закрытия одним пользователем.

Отсутствие автоматизации по отслеживанию статусов первичных документов в системе электронного документооборота. По ряду реализаций выявлены случаи не подписанных электронных счет-фактур покупателем в системе документооборота. Отсутствие подтверждения факта реализации может свидетельствовать о наличии неподтверждённых сделок, которые при этом включаются в бухгалтерскую отчётность. Возникает риск подачи недостоверных сведений в бухгалтерскую отчётность, не подкреплённых реальным фактом хозяйственной деятельности. Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне контроля и делает процесс недостаточно предсказуемым. Рекомендуем соблюдать порядок работы по таким отгрузкам, чтобы предусмотреть достаточные меры контроля подтверждения реальности фактов продаж.

На основании вышеизложенного мы рекомендуем разработать стратегию работы компаний, которая будет регламентировать управление

дебиторской и кредиторской задолженностью и их учёт. Эта стратегия должна содержать чёткое определение позиции компании по вопросу формирования задолженностей, определять основные принципы, условия и параметры реализации процесса. Для внедрения данной стратегии необходимо:

- привлечь топ-менеджеров и руководителей структурных подразделений в организационный процесс;
- найти оптимальную величину и структуру оборотного капитала;
- обеспечить баланс денежных потоков за счёт достижения оптимального соотношения между уровнем дебиторской и кредиторской задолженности;
- определить принципы финансирования отдельных компонентов оборотных активов компании.

Руководству компании следует воспринимать внутреннюю аудиторскую деятельность как стратегический инструмент, который помогает организации успешно справляться с различными рисками и поддерживать эффективность. Если в компании существует безусловная лояльность высшему руководству или решения не подвергаются сомнению, а вопросы проверки не приветствуются, то внутренняя аудиторская деятельность может оказаться неэффективной, независимо от количества и качества проводимых технических процедур [64].

3.2 Внедрение современных аналитических методик в учетную систему организации для оптимизации учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Инновации и развитие IT-технологий содействуют переходу от традиционного подхода к аудиту к аудиту в реальном времени. Это возможно благодаря внедрению современных управленческих программ и разработке на их основе прозрачного механизма для получения необходимых

данных внутренним аудитом в режиме реального времени [66]. Цифровые решения, не соответствующие потребностям компании, тормозят работу и усложняют все процессы [26]. В рамках нашего проекта мы использовали современный продукт от фирмы 1С — «1С:ERP». Данная учетная система предоставляет не только стандартный набор функций и задач, но и обеспечивает комплексный учёт производства предприятия.

Для оптимизации дебиторской задолженности исследуемым предприятиям необходимы эффективные инструменты для контроля расчётов и управления долгами. Однако в исследуемых производственных компаниях работа с дебиторской и кредиторской задолженностью недостаточно автоматизирована, что снижает не только платёжную дисциплину, но и общую эффективность работы предприятия.

С целью предотвращения неконтролируемого роста дебиторской задолженности, все этапы начиная с возникновения задолженности, завершая мероприятиями по контролю, предотвращению, претензионной и исковой работе должны быть систематизированы, регламентированы и автоматизированы.

«Внедрение оптимальных бизнес-требований в процесс организации учёта дебиторской и кредиторской задолженностей, состоящей из методологических, организационных и технических аспектов, повысят эффективность работы бухгалтерской службы, укрепят финансовое положение компании и улучшат качество информации благодаря сокращению времени её обработки для конечных пользователей» [23]. Это поможет не только избежать типичных ошибок, возникающих при организации учёта и составлению отчётности, улучшат аналитический блок, но и сократят дополнительные затраты на учётную работу в организации [22]. Кроме того, автоматизация бизнес-процессов позволит внутреннему аудиту координировать работу в режиме реального времени, заранее предвидеть потенциальные проблемы и находить уязвимые места в системе.

Наш проект направлен на улучшение процессов, проблемы в которых

были выявлены в ходе внутреннего аудита, и которые в большей степени оказывают влияние на дебиторскую и кредиторскую задолженности в компании. Разработанные нами автоматизации бизнес-процессов на базе отечественной учетной системы «1С ERP: Управление предприятием» были успешно внедрены в одной из исследуемых производственных компаний. Это помогло компании сэкономить время на обработку данных, избежать субъективных оценок, уменьшить вероятность технических ошибок, сократить время на оценку рисков с нескольких дней до нескольких часов, а также упростить форму предоставления учетной информации.

При реализации данного проекта был выполнен ряд требований заказчика:

- минимизировали влияние человеческого фактора на процессы работы с дебиторами и кредиторами;
- описали и автоматизировали бизнес-процессы учёта и контроля дебиторской и кредиторской задолженности;
- разработали методические рекомендации по работе в учётной системе для учёта и контроля задолженности;
- включили в систему мотивации сотрудников ответственность за соблюдение регламентов;
- определили ответственных для регулярного отслеживания исполнительской дисциплины и анализа эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

В итоге был разработан комплекс бизнес-требований к системе учета, реализация которых позволит упростить учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей. Особое внимание было уделено следующим процессам:

- разработке системы управления платежами;
- контролю отгрузки покупателям с непогашенной или просроченной задолженностью;
- разработке механизма уведомлений по задолженности;

- контроль за возвратом первичных документов, отправленных как через ЭДО, так и на бумажном носителе.

Рассмотрим более подробно каждый процесс отдельно.

Разработка системы управления платежами. Система управления платежами (далее СУП) - это инструмент, который помогает эффективно управлять денежными потоками компании, предоставляя информацию о возможных кассовых разрывах, объединяет финансовое планирование с повседневной деятельностью, создаёт единую платформу, обеспечивая более эффективное взаимодействие между отделами компании, и повышает общую производительность. Схема информационных потоков по платежам представлена на рисунке 9.

Система управления платежами выполняет ряд важных функций, которые помогают эффективно управлять финансовыми операциями:

- Планирование поступлений и платежей
- Управление и координация расходными заявками
- Анализ возможности возникновения кассового разрыва;
- Резервирование денежных средств

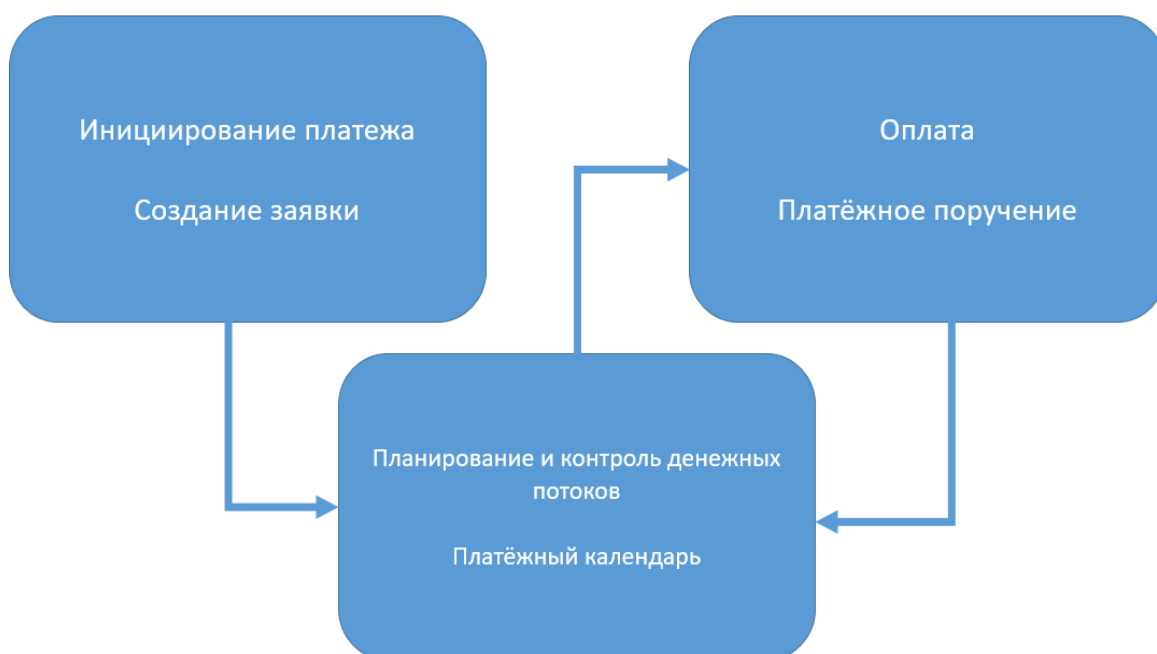


Рисунок 9 - Схема информационных потоков

Количество участников СУП определяется масштабом организации и может корректироваться согласно специфики предприятия. В таблице 18 представлен список пользователей СУП предприятия АО «Обнинскоргсинтез».

Таблица 18. Участники СУП и их зона ответственности

Участники	Зона ответственности
Инициатор платежа	Формирование заявки на платеж на основании счета на оплату, договора, платежной ведомости и т.п.
Бюджетный контролер	Проверка соответствия выбранной статьи и суммы по статье согласно Бюджета движения денежных средств
Кадровые специалисты	Согласования условий договора по платежу в рамках своих полномочий согласно статьи бюджета
Финансовый аналитик	Формирование реестра платежей. Формирование планового платёжного календаря и корректировка фактических сумм. Участие в подготовке Бюджета движения денежных средств.
Сотрудник отдела платежей	Осуществление обработки платежей, контроль выполнения финансовых обязательств.
Бухгалтер	Учёт финансовых операций, формирование отчётности, контроль над расходами и доходами.
IT-специалист	Разработка и поддержка программного обеспечения системы управления платежами
Главный казначей	Разработка рекомендаций по оптимизации работы СУП. Анализ финансовых потоков, выявление проблем и пути их решений.
Финансовый директор	Утверждение БДДС и платежного календаря. Утверждение заявки на платеж по нетипичным операциям – особо значимым по сумме или превышающим лимит по бюджетной статье

Все поступления и платежи группируются и фиксируются по статьям движения денежных средств. Ранжирование платежей возможно по степени важности и рискам, центрам финансовой отчётности. Существует возможность подкрепления к заявке первичных документов – сканированных копий или электронных версий документов и возможность обеспечить автоматическое накопление сумм к оплате из заявок нарастающим итогом за период.

На рисунке 10 представлено функционирование системы управления платежей на основании данных учётной системы «1С:ERP Управление предприятием» по процессу: «Подготовка заявок на расход денежных средств по предстоящим оплатам поставщикам».



Рисунок 10 - Схема работы с платежами в организации

Процесс создания заявок по предстоящим платежам. Система выбирает заказы поставщикам со статусом «Подтверждён» и условиями оплаты «Оплата до отгрузки» или «Оплата после отгрузки». На основе этих данных формируются заявки на расходование денежных средств со статусом «Согласована». Дата оплаты в заявке определяется исходя из количества дней, начиная со дня заказа (счёта), или количества дней отсрочки, которые указаны в условиях оплаты, прописанных в договоре или соглашении.

Система сравнивает сумму товаров в заказе поставщику с суммой во входящем документе от поставщика. Если суммы не совпадают, то

формируется заявка на расходование денежных средств на сумму из входящего документа со статусом «Не согласована». В системе такая заявка выделяется цветом для дальнейшей проверки.

Если после оплаты заявки на расходование денежных средств с условиями оплаты «Оплата до отгрузки» сумма во входящем документе будет меньше суммы оплаченной заявки (сумма поступившего товара или услуг меньше суммы предоплаты), то система должна вычесть разницу между предоплатой и поставкой при формировании следующей заявки на расходование денежных средств.

Если при формировании заявки на расходование денежных средств выясняется, что расчётный счёт закрыт, система формирует заявку на расходование денежных средств в статусе «Не согласована» для дальнейшей проверки.

Для поставщиков, с которыми взаиморасчёты ведутся в иностранной валюте, сумма в рублях рассчитывается исходя из курса Центрального банка на дату поступления товара или на дату осуществления платежа в зависимости от условий оплаты. При создании таких заявок система должна отправить контрольное служебное сообщение о формировании заявки.

Далее система автоматически собирает заявки на выбранную дату и рассчитывает кассовые разрывы, определяет необходимость резервирования средств и предоставляет рекомендации по оптимизации финансовых потоков.

С целью систематизации процесса СУП должен быть разработан и утверждён регламент, который должен исполняться его участниками неукоснительно. В частности, необходимо чётко придерживаться установленных сроков подачи заявок, их согласования, оплаты и проведения платёжных поручений в учётной системе.

Для оценки эффективности системы управления платежами следует убедиться в ее работоспособности: необходимо отслеживать динамику изменений, своевременно определять целевые установки и на регулярной основе оценивать степень их достижения (результативность). Для этого

рекомендуем собирать обратную связь от участников процесса и разработать систему критериев оценки, некоторые из них могут подлежать переводу в систему ключевых показателей эффективности (KPI).

Интеграция системы управления платежами начинает работать незамедлительно, принося скорые результаты. Сотрудники компании могут отслеживать состояние платёжной системы в режиме реального времени, формировать отчёты и оперативно принимать решения на основе полученной информации. Наводится порядок в документообороте и процессе оплаты. Назначаются ответственные за правильное оформление заявок на оплату и за наличие сопроводительных и закрывающих документов. Устанавливается эффективная обратная связь с центрами финансовой ответственности и инициаторами платежей.

Контроль отгрузки покупателям с непогашенной или просроченной задолженностью. Отсутствие актуальной информации о текущем состоянии долга, контрагента может привести к различным ситуациям: к несправедливому лишению бонусов и скидок контрагента, который уже погасил свою задолженность, или отгрузку продукции контрагентам, которые уже имеют просроченные долги.

Для осуществления дополнительного контроля, предлагаем внедрение процесса «Контроль отгрузки покупателям». Для этого предлагается контролировать отгрузку заказов с помощью создания ручных и автоматизированных сегментов клиентов.

В создании ручных сегментов будут задействованы сотрудники юридического отдела и службы безопасности, они совместно будут формировать «черные списки» покупателей. Компании обязаны проверять своих клиентов в соответствии с требованиями законодательства. Проверки включают в себя сверку со следующими списками и реестрами:

- справочник банкротов;
- перечень террористов и экстремистов (115-ФЗ);

- МВК по противодействию финансированию терроризма (115-ФЗ) [56];
- список публичных должностных лиц;
- нежелательные организации (272-ФЗ) [55];
- санкционные списки компаний из недружественных стран;

Кроме того, компании могут использовать собственные чёрные списки для учёта клиентов. От покупателей из этого сегмента запрещено принимать заказы, отправлять коммерческие предложения, совершать отгрузки продукции и оплаты. В дальнейшем данные списки необходимо актуализировать, получая достоверную и своевременную информацию во избежание дополнительных рисков.

Автоматические сегменты должны формироваться программной ежедневно в фоновом режиме на основании данных учетной системы 1С:ERP Управление предприятием, таких как срок оплаты по договору или заказу, период предоплаты и постоплаты.

Автоматический сегмент клиентов «Блокировка отгрузке по просроченной задолженности» должен формироваться по следующей логике:

- срок задолженности более 5 дней;
- задолженность с суммой менее 100 рублей;
- должны быть исключены крупные ключевые покупатели.

Формирование такого сегмента представлено на рисунке 11.

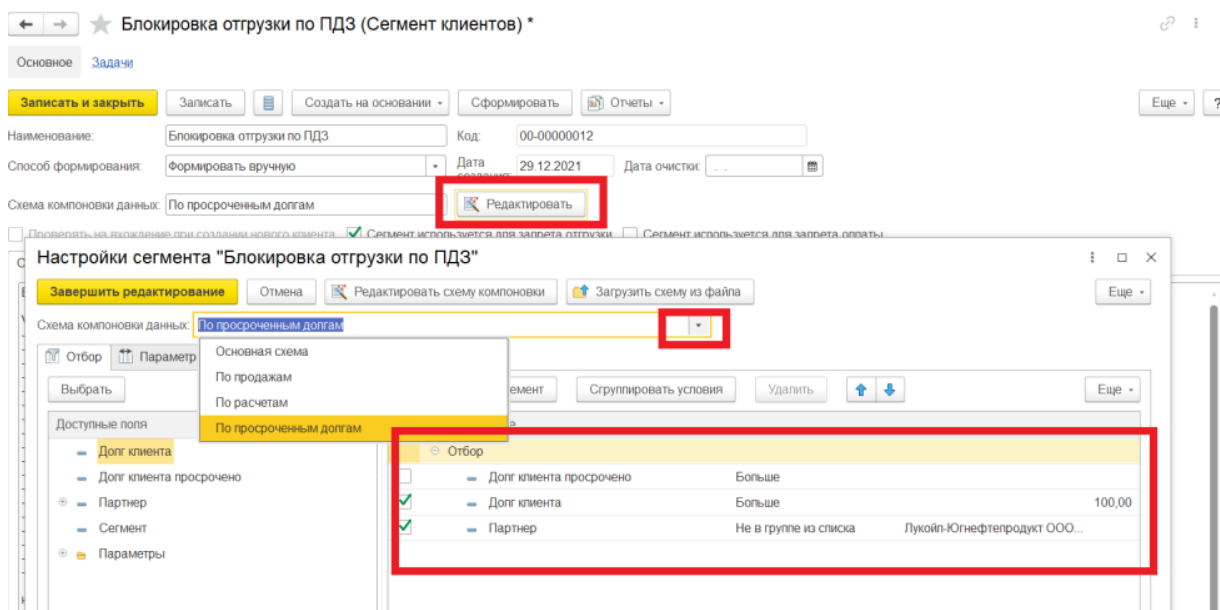


Рисунок 11 – Процесс создания сегмента клиентов

Данная автоматизация позволяет на этапе формирования заказа от покупателя зафиксировать факт наличия просроченной задолженности у покупателя или попадание клиента в список ненадёжных. В таком случае любая работа с этим клиентом должна быть согласована со службой безопасности и руководством компании.

Автоматизация процесса «Контроль отгрузки» на предприятии обеспечивает ряд значительных преимуществ, направленных на повышение эффективности и надёжности работы:

- модуль мгновенно проверит покупателей по всем официальным реестрам и любым спискам компании;
- при поиске система учтет случайные и намеренные ошибки: опечатки, транслитерацию, транскрибирование и замену букв на цифры;
- если покупатель найден в каком-либо списке, его карточка будет выделена;
- о том, что покупатель находится в чёрном списке, будут оповещены заинтересованные отделы и системы.

Разработка механизма «Рассылка уведомлений». В связи с большой клиентской базой менеджеры не всегда могут своевременно доводить информацию о предстоящих платежах и о санкциях в случае просрочки. Для более оперативного информирования разработан механизм «Рассылка уведомлений». В котором за два дня до предполагаемой даты оплаты, покупателю отправляется информационное письмо на электронную почту, указанный в договоре или соглашении. В тексте письма сообщаются сведения о наличии задолженности, в том числе ее размер и структура. В случае отсутствия оплаты от покупателя и возникновении просроченной задолженности, на четвёртый день ему отправляется уведомление о наличии просроченной задолженности, где сообщается о приостановлении приёма заказов и запланированных отгрузок продукции до полного расчёта. Уведомление отправляют повторно тому менеджеру, который отвечает за работу с данным клиентом. Отправка уведомлений происходит автоматически в установленное время, участие сотрудников не требуется.

Внедрение процесса «Контроль отгрузки покупателям» в тандеме с «Рассылкой уведомлений» позволяет сократить время на обработку данных, повышает точность информации, стоимость процесса снижается со временем благодаря автоматизации. Эти данные подчёркивают значимость внедрения современных технологий в процессы учёта дебиторской задолженности для повышения эффективности платёжной дисциплины.

Контроль за возвратом первичных документов. Для решения проблемы контроля за возвратом первичных документов, отправленных как через ЭДО, так и на бумажном носителе. Нами разработаны следующие методы работы с ПУД:

- использование штрихкодирования для подтверждения возврата документов. В системе 1С:ERP Управление предприятием каждый первичный учётный документ, сохранённый в электронном виде или распечатанный на бумажном носителе, снабжается штрихкодом системы учёта. Когда сотрудник сканирует подписанный

- покупателем документ, автоматически в системе учета устанавливается статус о возвращении оригинала документа;
- применение технологий искусственного интеллекта. Искусственный интеллект всё чаще используется в работе организаций. В системе 1С:ERP Управление предприятием присутствует облачный сервис распознавания документов. Умные технологии распознают контрагента, основные реквизиты, подписи и печати. Это позволяет устанавливать статусы возвращённым документам;
 - переход на ЭДО с контрагентами. Все описанные выше методы связаны с работой с бумажными документами, что теряет свою актуальность в настоящее время. Предприятиям стоит перейти на юридически значимый электронный документооборот и предложить его контрагентам. В случае не подписи покупателем ПУД в электронном формате, поставщик будет защищён, так как сервисы обмена фиксируют факт получения документа адресатом, и поставщик сможет подтвердить, выполнение своих обязательств по отправке документов контрагенту. При обмене через электронный сервис риск потери электронного документа исключается, а его поиск становится существенно проще, что особенно актуально при подготовке к налоговой или аудиторской проверке. При этом у предприятия возникает экономия на расходах бумаги, отправки и хранения документов.

Применение вышеперечисленных способов позволяет фиксировать в системе факт возврата документов. В системе реализована система контроля за возвращёнными документами, которая позволяет оперативно отслеживать документооборот с контрагентами и уведомлять, как сотрудников, так и контрагентов о необходимости предоставить подписанные документы или предоставить мотивированный отказ.

Помимо дополнительных доработок необходимо использовать типовые инструменты учётной системы 1С при помощи которых можно:

- проанализировать состояние расчётов с поставщиками и покупателями;
- провести анализ задолженности с/перед контрагентами зависимости от сроков просрочки платежей, в разбивке по интервалам задолженностей (срок долговой просрочки);
- провести сверку расчётов с контрагентами;
- оценить надёжность контрагентов;
- отслеживать просроченную задолженность контрагентов
- провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженностей и пр.

Пример отчетов для отслеживания в системе 1С:ERP задолженности приведён на рисунке 12.

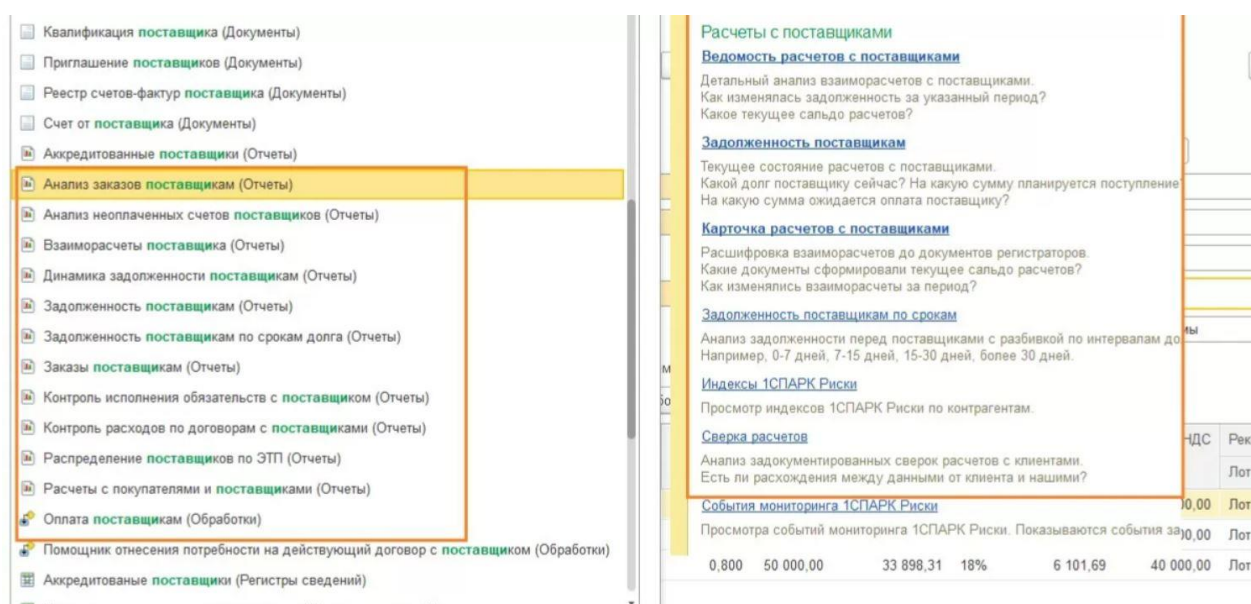


Рисунок 12 - Отчеты для анализа взаиморасчетов с поставщиками

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности по периодам времени фиксируется в бухгалтерской отчётности, что позволяет оценить ликвидность, рентабельность и устойчивость компании.

Для обучения сотрудников работе с учетной системой 1С: ERP использовались дистанционные технологии: вебинары, видеоматериалы, краткие инструкции, был создан раздел с часто задаваемыми вопросами.

Таким образом, автоматизированная система учета преобразует ландшафт управления рисками, в том числе и дебиторской, и кредиторской задолженностей, обеспечивая компаниям преимущества, которые ранее казались недостижимыми, помогая оперативно и эффективно выполнять рабочие задачи каждого сотрудника в правильном порядке и в установленные сроки.

В настоящее время автоматизация учёта дебиторской и кредиторской задолженности задача сложная, трудозатратная и дорогостоящая. Однако использование правильного методологического подхода способно помочь достичь желаемых изменений. Результаты исследования прошли апробацию в АО «Обнинскоргсинтез».

Заключение

Производственные предприятия имеют сложный комплекс разнообразных хозяйственных операций, что отличает их от среднестатистических компаний. Основой полноценного функционирования являются финансовые ресурсы, которые обеспечивают стабильную работу и развитие компании. Одним из ключевых аспектов этого процесса является внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности, который позволяет не только контролировать финансовые потоки, но и активно участвовать в формировании стратегии развития компании.

В первом разделе исследования освещаются теоретические аспекты учёта дебиторской и кредиторской задолженности, включая их состав, структуру, а также факторы и причины возникновения. Отдельное внимание уделяется роли внутреннего аудита как инструмента, направленного на повышение эффективности деятельности организации. Внутренний аудит представляет собой систематический и независимый процесс оценки и консультирования, который позволяет выявить слабые места в системе управления дебиторской и кредиторской задолженностью. В рамках раздела освещаются принципы оценки рисков дебиторской и кредиторской задолженности и информационное обеспечение внутреннего аудита.

Таким образом, первый раздел представляет собой комплексное исследование теоретических основ учёта дебиторской и кредиторской задолженности, а также роли внутреннего аудита в повышении эффективности деятельности организации.

Второй раздел рассматривает деятельность производственных предприятий. В качестве объектов анализа выступали производственные предприятия одной отрасли: АО «Обнинскоргсинтез», ООО «Юнайтед Петрокемикалс» и АО «УК «БХХ «ОРГХИМ», которые в целом имеют благоприятное финансовое состояние, несмотря на ряд негативных факторов, негативно влияющих на организации в течении последних трёх лет. Дана

общая характеристика компаний, проведён анализ финансовых показателей деятельности, выполнен экспресс - анализ дебиторской и кредиторской задолженности, поэтапно изложен процесс внутреннего аудита, произведён анализ и дана оценка: организации бизнес-процессов, соответствия знаний и навыков работников бухгалтерской службы, уровня автоматизации учётных процессов применяемых бухгалтерских программах, состояния ведения бухгалтерского учета на основании соответствия данных учетной системы и отчетности, а также их соответствия требованиям законодательства и Учётной политике организации.

В третьем разделе диссертации представлен глубокий анализ проблем учета дебиторской и кредиторской задолженности. Проведённое исследование показало, что в большинстве случаев на предприятиях работа ведётся в соответствии с регламентами этих процессов. Однако многие из существующих процессов нуждаются в доработке: необходимо включить все возможные схемы взаимодействия, внести уточнения, описать варианты выполнения, дополнительные условия и требования. А в отдельные процессы требуется внедрение дополнительных методов контроля для обеспечения стабильной работы. С учётом этого были предложены рекомендации, которые позволят устранить текущие проблемы в организационных, технических и методических областях. Чтобы добиться этого, каждому предприятию следует создать стратегию управления оборотными средствами и придерживаться её. А внедрение автоматизированной учётной системы «1С: ERP», позволит сократить рост задолженности, так как данная система позволяет отслеживать все этапы: от возникновения долга до мероприятий по контролю, предотвращению, претензионной и исковой работе.

Благодаря синтезу методологии бухгалтерского учёта и технической возможности учётной системы в АО «Обнинскоргсинтез» удалось добиться следующих результатов:

- обеспечена систематизация и прозрачность действий участников системы управления платежами, что способствует минимизации

- риска кассовых разрывов, обеспечивает своевременность платежей и усиливает контроль за использованием денежных средств;
- зафиксирован бизнес-процесс контроля отгрузок покупателям, с учётом создания «черных списков» покупателей и покупателей с просроченной задолженностью;
 - повысилась точность и уменьшилась вероятность ошибок в стандартных рабочих процессах. Это особенно касается отправки уведомлений покупателям о предстоящей оплате и контроля возвратов первичных учётных документов. Данные изменения связаны с минимизацией влияния человеческого фактора на работу;
 - подготовлены методические указания по работе в учётной системе для учёта и контроля задолженности;
 - назначены ответственные лица для постоянного мониторинга исполнительской дисциплины и анализа результативности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью;
 - предусмотрена ответственность сотрудников за соблюдение регламентов в системе мотивации.

Кроме этого, в ходе выполнения проекта автоматизации, были проработаны основные проблемные зоны, обнаруженные при внутреннем аудите дебиторской и кредиторской задолженностей и приняты во внимание пожелания руководителей исследуемого предприятия.

Помимо вышеизложенного, хочется отметить, что применение информационных технологий оказывает значительное влияние на внутренний аудит. Это позволяет аудиторам получать доступ к более широкому спектру данных, оперативно обработать их и дать более качественную оценку.

Наконец, информационные технологии могут снизить затраты на внутренний аудит. Они заменяют дорогостоящие ручные процессы автоматизированными решениями, что позволяет компаниям сократить расходы.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях: сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Межвузовской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях» (20 января 2017 г., г. Москва) / Р. Б. Абдураззоков, Ж. В. Абулфатли, А. В. Алферова [и др.] ; под редакцией М. В. Петровская, В. З. Чаплюк, Л. Н. Сорокина. — Москва : Научный консультант, 2017. — 574 с. — ISBN 978-5-9909478-6-3.
2. Андреев, В. Д. Комплексный аудит экономической безопасности хозяйствующих субъектов: учебное пособие и практикум / В. Д. Андреев. // Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2024. — 392 с. - ISBN 978-5-9776-0560-1.
3. Бланк, И. А. Основы финансового менеджмента Т. 2. /И. А. Бланк. — Киев: Ника-Центр, 2005. — 512 с.
4. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. М.: Финансы и статистика, 2001.- 144с.
5. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. — Москва.: «Экзамен», 1999. — 192 с.
6. Ваганова, О. Е. Финансовый анализ: учебно-методическое пособие (Сборник заданий к практическим занятиям) / О. Е. Ваганова, Е. С. Федотова. — Саратов: Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 176 с. — ISBN 978-5-7433-3545-9.
7. Варламова В НДС при «импорте» работ и услуг 2024 / Правовест Аудит 2024г / URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nds-pri-importe-rabot-i-uslug/> (дата обращения: 12.09.2024 г.
8. Величко С.В. Внутренний аудит в системе управления предприятием услуг сотовой связи – Научно-практический и теоретический журнал «Инновационной развитие экономики». –2011. –No3. –С. 48–53.

9. Гельцер А.А. Особенности, методы управления дебиторской задолженностью – Москва.: Вестник Науки и Творчества, 2016. – 126с.
10. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 "Национальный стандарт Российской Федерации. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента" (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 01.07.2021 N 261-ст.
11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) – СПС «Консультант Плюс».
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) – СПС «Консультант Плюс».
13. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник. – 3-е изд. – М. : Издательство «Дело и Сервис», 2005. – 368 с.
14. Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности: учебник для вузов. М.: Омега-Л, 2015. 451 с.
15. Жуков А. Л. Аудит человеческих ресурсов организации: учебное пособие / А.Л. Жуков, Д.В. Хабарова. - Москва: Директ-Медиа, 2019. - 362 с. - ISBN 978-5-4475-2822-5.
16. Жукова А.Г. Нормативно-правовые основы обеспечения качества внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита // Наука и бизнес: пути развития. – 2019. – № 6. – С. 151-157. URL: [http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/96/sb-6\(96\)-2019-main.pdf](http://globaljournals.ru/assets/files/journals/science-and-business/96/sb-6(96)-2019-main.pdf) (дата обращения: 17.05.2023).
17. Ивашкевич В. Б., Семенова И. М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. М.: Бухгалтерский учет. -2003. – 192 с.
18. Канке А. А. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Канке А.А., Кошечая И.П., – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
19. Кенешбекова, Б. К. Работа внутреннего аудита / Б. К. Кенешбекова //Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики: материалы Международной

научнопрактической конференции / Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева. – Астана, 2023. – С. 187–189.

20. Колб Р. Финансовый менеджмент (переводное издание) / Р. Колб, Р. Родригес. – Финпресс, 2016. – 496 с.

21. Конспект лекций в схемах и рисунках Внутренний аудит (40 часов) [Электронный ресурс] Институт профессиональных аудиторов России». – URL: <http://www.ipbmr.ru/uploads/docs/audit.pdf>.

22. Крышкин О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. — Москва: Альпина Паблишер. 2020. — 478 с.

23. Лапоть, А. В. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности: как снизить риски и повысить финансовую эффективность / А. В. Лапоть.// Молодой ученый. — 2024. — № 45 (544). — С. 167-170. — URL: <https://moluch.ru/archive/544/119020/> (дата обращения: 18.11.2024).

24. Макаренко С.А., Сафонова М.Ф. Комплексная методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли : монография С. А. Макаренко, М. Ф. Сафонова. — Краснодар: КубГАУ, 2015. – 179 с. ISBN 978-5-94672-930-7.

25. Мельник М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 480 с.

26. Мельников, А. В. Информационные системы в бухгалтерском учете (теория и практика): учебное пособие / А. В. Мельников, С. Н. Черняева ; под редакцией Л. А. Коробова. — Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2015. — 78 с. - ISBN 978-5-00032-107-2.

27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 19.12.2023) - СПС «Консультант Плюс».

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) - СПС «Консультант Плюс».

29. Никитина Е.К. Все об аудиторских проверках 2024-2025 / Правовест Аудит 2024г / URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/auditorskaya-proverka-predpriyatiya-vo-vseh-detalyah> (дата обращения: 12.09.2024 г.).

30. Официальный сайт Акционерное общество «Обнинскоргсинтез» URL: <https://old.oos.ru/about/> (дата обращения: 12.03.2024).

31. Официальный сайт Акционерное общество «Управляющая компания Биохимического холдинга «ОРГХИМ» URL: <https://orgkhim.com/about> (дата обращения: 12.03.2024).

32. Официальный сайт Общества с ограниченной ответственностью «Юнайтед Петрокемикалс» URL: <https://upec.pro/> (дата обращения: 12.03.2024).

33. Письмо ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

34. Пласкова, Н. С. Стратегический и текущий экономический анализ: учебник / Н. С. Пласкова. – М. : Эксмо, 2007. – 656 с.

35. Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 03.08.2023) "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

36. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 43н от 06.07.1999 (ред. 08.11.2010) «Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // КонсультантПлюс : справочно-правовая система.

37. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 106н от 06.10.2008 (ред. 07.02.2020) «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

38. Постановление ФАС Московского округа от 23.09.2013 по делу № А41-39564/12 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

39. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 66н от 02.07.2010 (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

40. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 157н от 04.10.2023 "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

41. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 4н от 13.01.2023 "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

42. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 63н от 28.06.2010 (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

43. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 34н от 29.07.1998 (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

44. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 49 от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

45. Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 94н от 31.10.2000 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

46. Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России: сб. ст. по материалам XIII Всерос. науч.-практ. конф. молодых ученых / под общ. ред. М. Ф. Сафоновой. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 148 с. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49565012> (дата обращения: 14.04.2023).

47. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год" приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

48. Сафонова, М. Ф. Практический аудит: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, А.В. Петух. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 309 с. ISBN: 978-5-16-017218-7.

49. Скляров И. Ю., Лещева М. Г., Аудит и финансовый анализ: монография / И. Ю. Скляров, М. Г. Лещева, Т. Ю. Бездольная — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2022. — 188 с.

50. Соломатина А.В. К вопросу о правовом регулировании аудита в Российской Федерации // Актуальные проблемы права, экономики и управления: сб. материалов студенческой науч. конф. – Саратов, 2022. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_49280066_95605142.pdf#page=254 (дата обращения: 17.05.2023).

51. Сонин, А.М. Зачем компании нужен внутренний аудит? //— URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/testovyy-razdel/a-sonin-zachem-kompanii-nuzhen-vnutrenniy-audit/ (дата обращения: 14.04.2023).

52. Терехова Е.В. Теоретические и правовые основы аудиторской деятельности : учеб. пособие / Е.В. Терехова. – Москва : РУСАЙНС, 2023. – 140 с.

53. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

54. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 09.01.2024) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

55. Федеральный закон "О мерах воздействия на лиц, причастных к нарушениям основополагающих прав и свобод человека, прав и свобод граждан Российской Федерации" от 28.12.2012 N 272-ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

56. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

57. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 22.11.2011г № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

58. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

59. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

60. Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" от 29.12.2006 N 255-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система.

61. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум : учебное пособие / Н.Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. // Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. – 554с ISBN 978-5-369-01702-9.

62. Цветочкина И.А. Мотивационный аудит: структурные и процессуальные аспекты инструмента повышения эффективности труда / И.А. Цветочкина, М.А. Холопова, Д.И. Колесников, К.К. Кучеренко // Финансовая экономика. – 2020. – № 4. – С. 314-316.

63. Ярушкина, Е. А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета : краткий курс лекций для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)/ Е. А. Ярушкина. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 51 с. — ISBN 978-5-93926-291-0.

64. J. Wang, K. Hooper Internal control and accommodation in Chinese organisations/ Critical Perspectives on Accounting 49, 18-30 (2017) URL: <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2017.04.003>.

65. Kostic Linda COBIT Focus Area: Information and Technology Risk—A Model for Internal Audit Analysis /06.12.2021/ URL: <https://www.isaca.org/resources/news-and-trends/industry-news/2021/cobit-focus-area-information-and-technology-risk-a-model-for-internal-audit-analysis> (дата обращения: 22.01.2024).

66. Mohamed Khamis Juma Zaytoun The Impact of Financial Technology on Auditing Profession: An Analytical Perspective, International Journal of Management, Accounting and Economics Volume 11, Issue 2, February 2024, ISSN 2383-2126 / URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.10892766>.

67. Rick A. Wright Jr. The Internal Auditor's Guide to Risk Assessment, 2nd Edition March 15, 2018/ ISBN-13: 978-1634540155.

68. Varaidzo Denhere / Digital Transformation in the Auditing Environment/: Digital Transformation in South Africa /March 2024 /ISBN:978-3-031-52402-

8/URL: https://www.researchgate.net/publication/378879206_Digital_Transformation_in_the_Auditing_Environment.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность АО «Обнинскоргсинтез»

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 249030, Калужская обл., Обнинск г, Киевское ш., дом № 57

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
По ОКЛО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОП/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710001		
01	04	2024
82851503		
4025415519		
20.59.4		
12267	16	
384		

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

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

4025447180
1164027061450

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
1.1	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	20 863	11 956	17 124
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	232 743	119 208	63 249
2.1	в том числе: право пользования активом	1151	102 631	66 245	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	500
	Отложенные налоговые активы	1180	69 506	16 488	223
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 542	7 060	5 261
	Итого по разделу I	1100	330 654	154 712	86 357
4.1	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 079 442	1 390 543	1 256 516
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 541	4 253	11 482
5.1	Дебиторская задолженность	1230	12 538 288	6 147 069	4 544 975
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	732 171	535 966	64 905
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	216 861	812 021	216 275
	Прочие оборотные активы	1260	4 210	251	6 545
	Итого по разделу II	1200	14 572 513	8 890 103	6 100 698
	БАЛАНС	1600	14 903 167	9 044 815	6 187 055

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Идентификатор: 2316e514-6c8b-41e8-b485-6b094687b6f1

АО "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ", ИВАШКИН СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ,
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
ДЕКЛАРАЦИЯ
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, Ламанкин Андрей Юрьевич,
Руководитель

01.04.24 16:31
(MSK)
01.04.24 20:59
(MSK)

Сертификат 0124E1D7009D80D7834F9CAEF47801FDEB
Сертификат 00FE939C446F6DBFAE4C4B5FC7872CC007

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (окладочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 000	5 000	5 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 254 049	1 254 049	1 254 049
	Резервный капитал	1360	250	250	250
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	807 691	730 822	674 694
	в том числе: ФСБУ 25	1371	-	(2 224)	(2 224)
	Итого по разделу III	1300	2 066 990	1 990 121	1 933 994
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	229 263	238 342	2 806 421
	Отложенные налоговые обязательства	1420	54 964	14 290	877
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	109 731	70 433	2 224
	Итого по разделу IV	1400	393 958	323 065	2 809 522
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	4 026 950	3 298 378	30 809
5.3	Кредиторская задолженность	1520	8 415 269	3 433 251	1 412 607
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	123
	Итого по разделу V	1500	12 442 219	6 731 629	1 443 539
	БАЛАНС	1700	14 903 167	9 044 815	6 187 055

Руководитель _____ Ивашкин С.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

* 01 * апреля 2024 г.

Примечания
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ 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 не существен 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 именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платежный 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.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: 2316e514-6c8b-41e8-b485-6b094687b6f1	
ДЕКЛАРАЦИЯ	АО "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ", ИВАШКИН СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	01.04.24 16:31 (MSK)	Сертификат 0124E1D7009D8007834F9CAEF47801FDEB
	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, Ланский Андрей Юрьевич, Руководитель	01.04.24 20:59 (MSK)	Сертификат 00FE939C446F6CDBFAE4C4B5FC7872CC0D7

Продолжение Приложения А

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2023 г.

Организация Акционерное общество "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	01	04	2024
По ОКПО	82851503		
ИНН	4025415519		
по ОКВЭД 2	20.59.4		
по ОКОНП/ОКФС	12267	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	23 719 705	15 327 263
	Себестоимость продаж	2120	(21 481 217)	(14 115 769)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 238 488	1 211 494
	Коммерческие расходы	2210	(1 212 901)	(658 278)
	Управленческие расходы	2220	(466 115)	(210 688)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	559 472	342 528
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 708	8 663
	Проценты к получению	2320	16 774	43 609
	Проценты к уплате	2330	(299 161)	(322 836)
	Прочие доходы	2340	2 917 270	1 688 672
	Прочие расходы	2350	(3 110 709)	(1 692 075)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	86 354	68 561
	Налог на прибыль	2410	(9 485)	(12 433)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(21 830)	(15 309)
	отложенный налог на прибыль	2412	12 344	2 876
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	76 869	56 128

Документ подписан электронной подписью		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: 2316e514-6c8b-41e8-b485-6b094687b6f1	
ДЕКЛАРАЦИЯ	АО "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ", ИВАШКИН СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	01.04.24 16:31 (MSK)	Сертификат 0124E1D7009D80D7834F9CAEF47B01FDEB
	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, Ламзин Андрей Юрьевич, Руководитель	01.04.24 20:59 (MSK)	Сертификат 00FE939C446F6DBFAE4C4B5FC7872CC0D7

Продолжение Приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	76 869	56 128
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Ивашкин С.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

"01" апреля 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ 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 несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ		Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"	
		Идентификатор: 2316e514-6c8b-41e8-b485-6b094687b6f1	
ДЕКЛАРАЦИЯ	АО "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ", ИВАШКИН СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	01.04.24 16:31 (MSK)	Сертификат 0124E1D7009D80D7834F9CAEF47801FDEB
	УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, Ланский Андрей Юрьевич, Руководитель	01.04.24 20:59 (MSK)	Сертификат 00FE939C446F6DBFAE4C4B5FC7872CC0D7

Продолжение Приложения А

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Организация Акционерное общество "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство смазочных материалов, присадок к смазочным материалам и антифризов
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Непубличные акционерные общества / Частная собственность _____
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ
31 03 2023	0710002	
По ОКПО	82851503	
ИНН	4025415519	
по ОКВЭД 2	20.59.4	
по ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	15 327 263	11 136 432
	Себестоимость продаж	2120	(14 115 769)	(9 838 810)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 211 494	1 297 622
	Коммерческие расходы	2210	(658 278)	(850 019)
	Управленческие расходы	2220	(210 688)	(215 950)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	342 528	231 653
	Доходы от участия в других организациях	2310	8 663	5 775
	Проценты к получению	2320	43 609	14 262
	Проценты к уплате	2330	(322 836)	(184 635)
	Прочие доходы	2340	1 688 672	18 882
	Прочие расходы	2350	(1 692 075)	(47 140)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	68 561	38 797
	Налог на прибыль	2410	(12 433)	(9 675)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(15 309)	(9 017)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 876	(658)
	Прочее	2460	-	(36)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	56 128	29 086

Продолжение Приложения А

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	56 126	29 086
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5	3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Ивашкин С.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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-ПК от 6 августа 1999 г.; указанным Приказ 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 несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ ea849c19-af33-41b3-a5fb-987c5c4e5d76	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОБНИНСКОРГСИНТЕЗ", ИВАШКИН СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР 31.03.2023 15:25 (МСК), Сертификат 01792CA100FAAE409E4D71C347500B6C7B УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ, Лавочкин Андрей Юрьевич, Исполняющий обязанности руководителя 31.03.2023 17:39 (МСК), Сертификат 2E8E22B2F738964646D9841D9A035C4D
---	---

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Юнайтед Петрокемикалс»

ИНН 4025450626
КПП 402501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	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
Актив					
I. Внеоборотные активы					
1.1	Нематериальные активы	1110	1 849	4 739	79
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	256 425	1 164	672
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	0	540	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27 004	18	1
	Прочие внеоборотные активы	1190	130	-	-
	Итого по разделу I	1100	285 408	6 461	752
II. Оборотные активы					
4.1	Запасы	1210	1 876 011	153 586	307 991
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 644	-	428
5.1	Дебиторская задолженность	1230	6 305 067	5 646 265	437 670
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	19	10	5 759
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 481	4 004	7
	Прочие оборотные активы	1260	0	1 000	-
	Итого по разделу II	1200	8 189 222	5 804 865	751 855
	БАЛАНС	1600	8 474 630	5 811 326	752 607

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	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
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	200	200	200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4 757 270	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	74 837	72 512	35 732
	Убыток полученный от присоединенных организаций		(47 132)	-	-
	Прибыль текущего года		49 457	-	-
	Итого по разделу III	1300	4 832 307	72 712	35 932
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	175 587	175 587	131 209
	Отложенные налоговые обязательства	1420	26 487	13	16
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	134 236	-	-
	Итого по разделу IV	1400	336 310	175 600	131 225
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	27 418	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	3 306 013	5 535 596	585 450
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 306 013	5 563 014	585 450
	БАЛАНС	1700	8 474 630	5 811 326	752 607

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение Приложения Б

ИНН 4025450626
КПП 402501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	30 134 560	19 536 349
	Себестоимость продаж	2120	(26 921 801)	(17 592 366)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 212 759	1 943 983
	Коммерческие расходы	2210	(2 628 725)	(1 658 350)
	Управленческие расходы	2220	(530 315)	(196 183)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	53 719	89 450
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 885	436
	Проценты к получению	2320	1 808	193
	Проценты к уплате	2330	(13 726)	(-)
	Прочие доходы	2340	527 842	12 325
	Прочие расходы	2350	(507 202)	(55 937)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 326	46 467
	Налог на прибыль ⁵	2410	(15 869)	(9 723)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(16 383)	(9 742)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	513	19
	Прочее	2460	0	36
	Чистая прибыль (убыток)	2400	49 457	36 780
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	49 457	36 780

Продолжение Приложения Б

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. № 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Продолжение Приложения Б

ИНН 4025450626
КПП 402501001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2021 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 896 898	426 675
	Себестоимость продаж	2120	(1 739 687)	(406 122)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	157 211	20 553
	Коммерческие расходы	2210	(96 685)	(185)
	Управленческие расходы	2220	(32 008)	(5 928)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 518	14 440
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 859	263
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(840)	(64)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 537	14 639
	Налог на прибыль ⁵	2410	(6 026)	(2 928)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(6 000)	(2 928)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(26)	-
	Прочее	2460	(50)	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 461	11 709
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	23 461	11 709

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «УК «БХХ «ОРГХИМ»

ИНН 5256038700

КПП 526201001

Форма по КНД 0710099

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	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
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	1 210 607	1 235 989	1 193 081
	незавершенные НМА		406 353	312 797	311 232
	Результаты исследований и разработок	1120	668 426	34 623	46 549
	незавершенные НИОКР		41 230	33 504	30 613
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	682 413	1 412 191	1 363 869
	право пользования активами		79 202	115 115	-
	оборудование к установке и незавершенное пр-во		128 417	773 553	772 315
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	10 919	11 200	2 391
	Финансовые вложения	1170	1 017 555	1 015 555	1 000 616
	Отложенные налоговые активы	1180	559 066	479 344	38 272
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	4 148 986	4 188 902	3 644 778
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	802 624	1 098 640	989 614
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	44 788	23 446	119 740
	Дебиторская задолженность	1230	5 453 165	4 047 740	3 212 790
	покупатели и заказчики		3 264 876	2 946 738	2 361 061
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	141 185	57 500	228 254
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	30 454	11 233	80 707
	Прочие оборотные активы	1260	129 596	117 093	181 005

Продолжение Приложения В

Пояснения ¹	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
	Итого по разделу II	1200	6 601 812	5 355 652	4 812 110
	БАЛАНС	1600	10 750 798	9 544 554	8 456 888
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33 911	33 911	33 911
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 327 138	1 327 138	1 327 707
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1 696	1 696	1 696
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36 605	(132 085)	584 581
	Итого по разделу III	1300	1 399 350	1 230 660	1 947 895
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	2 663 918	2 919 573	2 420 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	471 198	312 516	33 506
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	79 564	105 154	-
	Итого по разделу IV	1400	3 214 680	3 337 243	2 453 506
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	4 838 990	4 464 021	2 761 926
	%-ты к уплате		28 990	12 021	11 926
	Кредиторская задолженность поставщики и подрядчики	1520	1 272 891	507 395	1 286 652
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	23 733	2 798	6 909
	Прочие обязательства	1550	1 154	2 437	-
	Итого по разделу V	1500	6 136 768	4 976 651	4 055 487
	БАЛАНС	1700	10 750 798	9 544 554	8 456 888

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Продолжение Приложения В

ИНН 5256038700
КПП 526201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
4.2	Выручка ⁴	2110	6 339 328	7 971 144
4.2	Себестоимость продаж	2120	(4 246 641)	(5 509 446)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 092 687	2 461 698
4.2	Коммерческие расходы	2210	(732 795)	(1 005 053)
4.2	Управленческие расходы	2220	(844 242)	(895 125)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	515 650	561 520
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	0	62 000
4.2	Проценты к получению	2320	18 430	1 850
4.2	Проценты к уплате	2330	(910 934)	(820 360)
4.2	Прочие доходы	2340	2 777 776	2 667 892
4.2	Прочие расходы	2350	(2 153 271)	(3 352 196)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	247 651	(879 294)
4.3	Налог на прибыль ⁵	2410	(78 960)	162 062
4.3	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(0)	(-)
4.3	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(78 960)	162 062
	Прочее	2460	0	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	168 691	(717 236)
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	168 691	(717 236)

Продолжение Приложения В

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	(3)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	1	(3)

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2023 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Продолжение Приложения В

ИНН 5256038700
КПП 526201001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
4.2	Выручка ⁴	2110	6 339 328	7 971 144
4.2	Себестоимость продаж	2120	(4 246 641)	(5 509 446)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 092 687	2 461 698
4.2	Коммерческие расходы	2210	(732 795)	(1 005 053)
4.2	Управленческие расходы	2220	(844 242)	(895 125)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	515 650	561 520
4.2	Доходы от участия в других организациях	2310	0	62 000
4.2	Проценты к получению	2320	18 430	1 850
4.2	Проценты к уплате	2330	(910 934)	(820 360)
4.2	Прочие доходы	2340	2 777 776	2 667 892
4.2	Прочие расходы	2350	(2 153 271)	(3 352 196)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	247 651	(879 294)
4.3	Налог на прибыль ⁵	2410	(78 960)	162 062
4.3	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(0)	(-)
4.3	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(78 960)	162 062
	Прочее	2460	0	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	168 691	(717 236)
	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 ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	168 691	(717 236)