

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: «Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей с
целью обеспечения экономической безопасности предприятия (на примере
«Озон»»»

Обучающийся

Д.И. Хасанова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный

руководитель

д-р экон. наук, доцент, А.А. Курилова

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

Тольятти 2024

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретико-правовые аспекты внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в системе экономической безопасности	8
1.1 Понятие и сущность внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей	8
1.2 Место внутреннего аудита в системе экономической безопасности предприятия	12
1.3 Нормативно–правовая база внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей	20
2 Характеристика современного состояния внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в системе экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»	25
2.1 Анализ технико-экономических показателей фармацевтической компании «Озон»	25
2.2 Сравнительный анализ организации внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ»	35
2.3 Анализ ключевых проблем в системе экономической безопасности по результатам внутреннего аудита	48
3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей для обеспечения экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»	55
3.1 Основные предложения по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей	55
3.2 Организационно–ресурсное обеспечение реализации предложенных рекомендаций	63
3.3 Обоснование экономической эффективности предложенных рекомендаций	71

Заключение	81
Список используемой литературы	86
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Озон»	93
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Фармстандарт-Томскхимфарм»	97
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Промомед ДМ».....	100

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования. Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что на сегодняшний день в условиях частоты несвоевременной оплаты по своим обязательствам среди субъектов фармацевтической отрасли особенно прослеживается необходимость эффективного контроля за механизмом обеспечения экономической безопасности через внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей. Исследовательская проблема связана с взаимосвязью экономической безопасности предприятия и внутренним аудитом, а также необходимость повышения конкурентных преимуществ субъектов крупного предпринимательства в расчетных отношениях с дебиторами и кредиторами.

Объекты исследования: «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм», «Промомед ДМ».

Предмет исследования: внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей.

Цель исследования: разработать мероприятия по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей для обеспечения экономической безопасности фармацевтической компании «Озон».

Гипотеза исследования состоит в том, в условиях ухудшения макроэкономической и геополитической среды фармацевтические компании сталкиваются с проблемами при обеспечении внутреннего контроля расчетных операций с дебиторами и кредиторами. В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие и сущность внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей;
- определить место внутреннего аудита в системе экономической безопасности предприятия;

- отразить нормативно–правовую базу внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей;
- выполнить анализ технико–экономических показателей фармацевтической компании «Озон»;
- выделить организацию внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в нескольких фармацевтических компаниях;
- выполнить анализ ключевых проблем в системе экономической безопасности по результатам анализа дебиторской и кредиторской задолженностей в фармацевтической компании «Озон».
- разработать основные предложения по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей;
- отразить организационно–ресурсное обеспечение реализации предложенных рекомендаций;
- обосновать экономическую эффективность предложенных рекомендаций.

Теоретико-методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных авторов. Важное значение имеет работа А.С. Угаровой и З. В. Чеботаревой, в которой отражен аудит как метод контроля дебиторской задолженности в организациях. В свою очередь Т.А. Терентьева обобщает внутреннего контроля как фактора повышения эффективности расчетов с покупателями и заказчиками. Специфику аудита расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью раскрывает А.В. Глущенко. Кроме того, основные практические примеры выстраивания аудита дебиторской и кредиторской задолженности коммерческих организаций представлены в трудах М.С. Камилова и П.А. Ибрагимовой.

Базовыми для настоящего исследования явились материалы деятельности, в том числе годовая, финансовая и кадровая отчетность ведущих

на российском рынке фармацевтических компаний – «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм», «Промомед ДМ».

Методы исследования: анализ и синтез, аналогия и обобщение, коэффициентный анализ, статистический анализ, проектное моделирование, дедукция и индукция.

Опытно–экспериментальной базой исследования явились данные фармацевтической компании «Озон».

Научная новизна данного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке теоретических и практических рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей. Определено место внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании, что содействует обнаружению рисков, связанных с хозяйственной деятельностью, формированию оперативной и стратегической информации для руководства экономического субъекта, также разработан алгоритм внедрения мероприятий, направленных на оптимизацию управления дебиторской и кредиторской задолженностями.

Практическое значение результатов данного исследования заключается в предотвращении потенциальных ошибок в реальных операциях анализируемой компании, сокращении технологического разрыва с фармацевтическими компаниями, а также в улучшении мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности и повышении эффективности работы компании в целом.

Теоретическая значимость исследования заключается в систематизации научных трудов по проблеме теоретико-правовых аспектов внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в системе экономической безопасности. Кроме того, обоснован подход к оценке организации внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в компаниях фармацевтической отрасли.

Практическая значимость исследования состоит в сравнительном анализе практики внутреннего аудита дебиторской и кредиторской

задолженностей в системе экономической безопасности фармацевтических компаний «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм», «Промомед ДМ».

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивается методологической обоснованностью и непротиворечивостью его исходных теоретических положений, внутренней логикой исследования, применением надежных и апробированных методов, адекватных сущности изучаемого явления, а также поставленной цели и задачам исследования.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в определении цели работы, постановке и решении задач, выборе объекта и предмета исследования, а также в поиске, сборе, обработке необходимой информации, которая сформировала базу исследования.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течение всего исследования.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- комплексная оценка текущего уровня экономической безопасности фармацевтической компании «Озон».
- предложенные мероприятия по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностями в фармацевтической компании «Озон».

1 Теоретико-правовые аспекты внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в системе экономической безопасности

1.1 Понятие и сущность внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей

Исследование значения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей теоретическим сообществом показывает, что данный раздел внутреннего аудита использует систематический и стандартизированный метод для независимой и объективной проверки и оценки систем внутреннего контроля и управления рисками в предпринимательском субъекте, а также на основе полученных данных предоставляет консультационные услуги, включая рекомендации по оптимизации управления дебиторской и кредиторской задолженностями. Цель заключается в выявлении и предотвращении ошибок и мошенничества, повышении операционной эффективности предприятия и повышении ценности бизнеса, чтобы помочь ему достичь поставленных планов и стратегий в управлении.

Вступая в XXI век, накатывают волны экономической глобализации, виртуализации, информатизации и централизации акционерного капитала. Перед лицом кардинальных изменений во внешней среде, чтобы использовать возможности и предотвращать риски для выживания и развития, крупные и средние предприятия в развитых странах в целом претерпели изменения в концепциях управления, организациях управления, содержании управления, системах управления, корпоративной культуре и методах управления.

Среди наиболее очевидных изменений – внедрение реформ корпоративного управления, усиление управления рисками и совершенствование внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженностей. Важно отметить, что эти изменения на предприятиях

бросили вызов традиционным функциям внутреннего аудита по оценке и надзору. Кроме того, статусу внутреннего аудита долгое время не уделялось должного внимания.

Роль внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в функционировании предприятия и управлении им определяется его функциями [29]. Однако с созданием современной корпоративной системы к внутреннему аудиту были выдвинуты новые требования. Функции внутреннего аудита должны быть адаптированы к ним, чтобы функционировать. Следовательно, объективная ситуация требует трансформации функций внутреннего аудита. Кроме того, из-за ограничений самого внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей его статус подвергается серьезному сомнению в сегодняшней быстро меняющейся экономической ситуации. Основная информация о дебиторской задолженности, которая представляется в отчетности, включает следующие элементы:

- сумма дебиторской задолженности;
- разделение по видам задолженности;
- сроки погашения и резерв под обесценение;
- изменения в дебиторской задолженности;
- качественные характеристики [4].

При аудите дебиторской и кредиторской задолженности основные цели включают в себя оценку полноты, правомерности, обесценения и проверку классификации. [9].

Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей используется для реализации нескольких функций [53]. Во-первых, внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей используется для того, чтобы проверить реализацию менеджером стратегии развития предприятия и различных целей. Во-вторых, чтобы проверить и оценить соблюдение законодательства руководителями при выполнении своих обязанностей, включая соблюдение национальных и отраслевых законов,

постановлений, инструкций, отраслевых стандартов и норм, а также соответствие различным политикам, системам и процедурам, разработанными предприятием. В-третьих, благодаря внутреннему аудиту дебиторской и кредиторской задолженностей контролируется финансовое состояние, операционные результаты и движение денежных средств предприятия [3], а также проанализировать законность и достоверность внутренних и внешних финансовых отчетов, подготовленных предприятием, а также уместность формы внешнего раскрытия финансовой информации. В-четвёртых, появляется возможность проверить и оценить надежность и эффективность системы внутреннего контроля предприятия, объективность и рациональность процесса управления рисками [2], выявлять и предотвращать различные формы ошибок и мошенничества, а также выдвигать предложения по дальнейшему совершенствованию [54]. И, наконец, можно предоставить специальные консультационные услуги по мере необходимости.

Расширение сферы услуг является неизбежной тенденцией в развитии внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей. С созданием современной корпоративной системы, укреплением внешнего профессионального механизма и повышением уровня внутреннего управления функция внутреннего аудита неизбежно объективно перейдет от традиционного «обнаружения ошибок и предотвращения мошенничества» к функции современного консультационного обслуживания. Таким образом, объем работы по внутреннему аудиту также будет расширен с финансовых данных и бухгалтерской отчетности на сферы управления деятельностью предприятия, производством, качеством и так далее [10].

Система внутреннего контроля дебиторской задолженности должна охватывать все этапы операций с дебиторами:

- идентификация и регистрация;
- утверждение кредитной политики;
- выставление счетов и отслеживание платежей;
- управление дебиторской задолженностью;

- оценка резервов под обесценение;
- отчетность и анализ;
- аудит и проверка;
- обучение и информирование сотрудников.

По аудиту кредиторской задолженности можно определить:

- точность учёта;
- соблюдение сроков платежей;
- управление ликвидностью;
- полнота и существование обязательств;
- риск контрагентов;
- соблюдение внутреннего контроля;
- оценка резервов;
- анализ тенденций;
- соответствие законодательству и нормативам;
- рекомендации по улучшению.

Для эффективного отбора элементов кредиторской задолженности в ходе аудита аудитору необходимо классифицировать совокупность остатков кредиторской задолженности по следующим признакам:

- тип кредиторов;
- сроки погашения задолженности;
- сумма задолженности;
- степень риска;
- отрасль и сектор;
- характер взаимоотношений организации с кредиторами.

Прежде всего, аудит предоставляет объективные и точные данные для оценки эффективности внутреннего бизнеса компании и уровня управления. Во-вторых, для адаптации к современной рыночной экономике внутренний аудит должен играть надзорную роль предприятия путем мониторинга системы бухгалтерского учета предприятия, системы управления, системы сохранения капитала, системы контроля затрат и так далее, чтобы

способствовать совершенствованию деятельности бизнеса и управления им, а также совершенствованию его внутреннего контроля.

Таким образом, неотъемлемым фактором, определяющим функции внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности, является обеспечение эффективности управления рисками и контролем за финансовыми потоками [42]. Суть внутреннего аудита заключается в независимой и объективной оценке процессов управления, рисков и внутреннего контроля в организации с целью повышения их эффективности, улучшения финансовой отчетности, соблюдения законодательных требований и достижения стратегических целей компании. Можно отметить, что внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей выполняет инспекционную деятельность, оценочную деятельность и консультационную деятельность в системе менеджмента. Иными словами, эти три функции также соответствуют цели внутреннего аудита. Выявление ошибок и предотвращение мошенничества должны завершаться эффективным внедрением функции проверки, а повышение эффективности и добавленной стоимости должно основываться на оценке соответствующего внутреннего контроля и управления рисками для выявления дефектов, предоставления предложений и других консультационных услуг.

1.2 Место внутреннего аудита в системе экономической безопасности предприятия

Для определения места внутреннего аудита в системе экономической безопасности целесообразно рассмотреть основные положения и концепцию последнего. После распада СССР в 1991 году Россия столкнулась с серьезными экономическими вызовами, включая гиперинфляцию, экономический спад и рост преступности. В этот период началось формирование новых институтов и механизмов обеспечения экономической безопасности. В 1992 году была принята концепция экономической безопасности, которая определила

основные направления государственной политики. В начале 2000-х годов, под руководством президента Владимира Путина, вопросы экономической безопасности стали более актуальными в контексте роста экономики и привлечения иностранных инвестиций. В 2000 году была утверждена «Концепция национальной безопасности Российской Федерации», в которой экономическая безопасность была одним из ключевых аспектов.

С 2010-х годов акцент на экономической безопасности усилился в связи с глобальными экономическими изменениями, санкциями со стороны Запада и внутренними экономическими проблемами.

В 2015 году была принята новая «Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», которая определила приоритетные направления и меры по обеспечению экономической безопасности.

В последние годы в России активно проводятся исследования в области экономической безопасности, охватывающие как теоретические, так и практические аспекты.

Ученые и эксперты анализируют угрозы, разрабатывают модели оценки и предлагают меры по улучшению механизмов обеспечения экономической безопасности на уровне государства и бизнеса.

Экономическая безопасность предприятий подразумевает защиту их финансовых и материальных ресурсов от внутренних и внешних угроз, таких как экономические кризисы, мошенничество, конкуренция и изменения в законодательстве. Это включает в себя разработку стратегий и мер, направленных на минимизацию рисков и обеспечение стабильного функционирования и роста бизнеса, а также указывает на фактическую иммобилизацию средств в производственном процессе [1]. На рисунке 1 отражены задачи механизма обеспечения экономической безопасности предприятия.

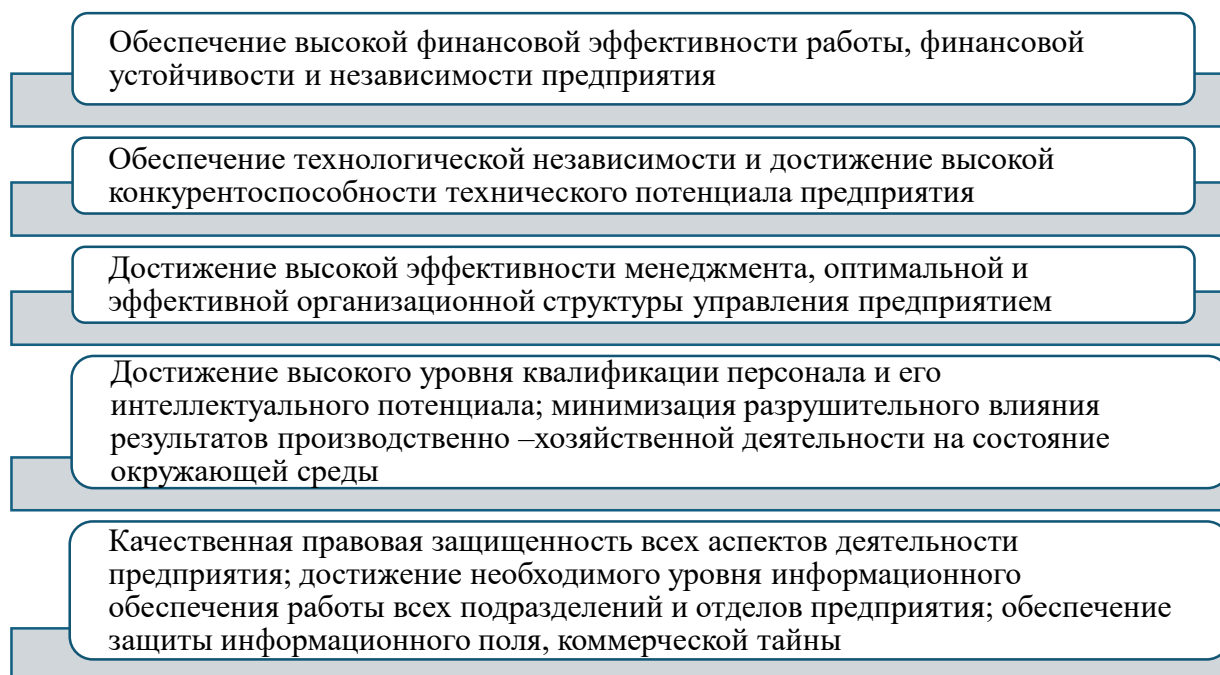


Рисунок 1 – Задачи механизма обеспечения экономической безопасности предприятия

Описывать задачи необходимо для определения целей и приоритетов, идентификации рисков, разработки стратегии, мониторинга и контроля. Четкое определение задач способствует лучшему взаимодействию между различными подразделениями предприятия, вовлеченными в процессы обеспечения безопасности [43]. Важно раскрыть последовательность исполнения функций в механизме обеспечения экономической безопасности предприятия (рисунок 2).

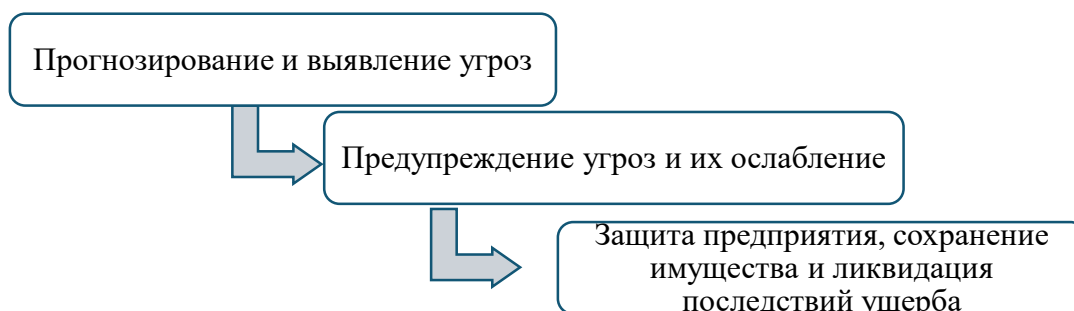


Рисунок 2 – Последовательность исполнения функций в механизме обеспечения экономической безопасности предприятия

С ростом экономической глобализации и развитием информационных технологий, а также увеличением давления на устойчивое развитие, обновленный взгляд на механизмы экономической безопасности организаций все более напоминает традиционные методы управления внешними рисками, которые в значительной степени опираются на политико-правовые аспекты.

На рисунке 3 отражены элементы механизма обеспечения экономической безопасности предприятия.



Рисунок 3 – Элементы механизма обеспечения экономической безопасности предприятия

Многие зарубежные страны рассматривают экономическую безопасность как многогранное понятие, включающее финансовую стабильность, защиту критической инфраструктуры, управление природными ресурсами и обеспечение устойчивого развития. Это требует координации между различными государственными институтами и частным сектором. В большинстве развитых стран существуют четкие законодательные и нормативные рамки, направленные на защиту экономики от внешних и

внутренних угроз. Это включает антимонопольное законодательство, меры по борьбе с коррупцией и экономической преступностью, а также регулирование иностранных инвестиций. В условиях цифровизации экономики важным аспектом экономической безопасности становится защита информации и кибербезопасность. Многие страны развивают стратегии по защите критической информационной инфраструктуры и предотвращению кибератак.

На рисунке 4 отражена классификация вопроса.

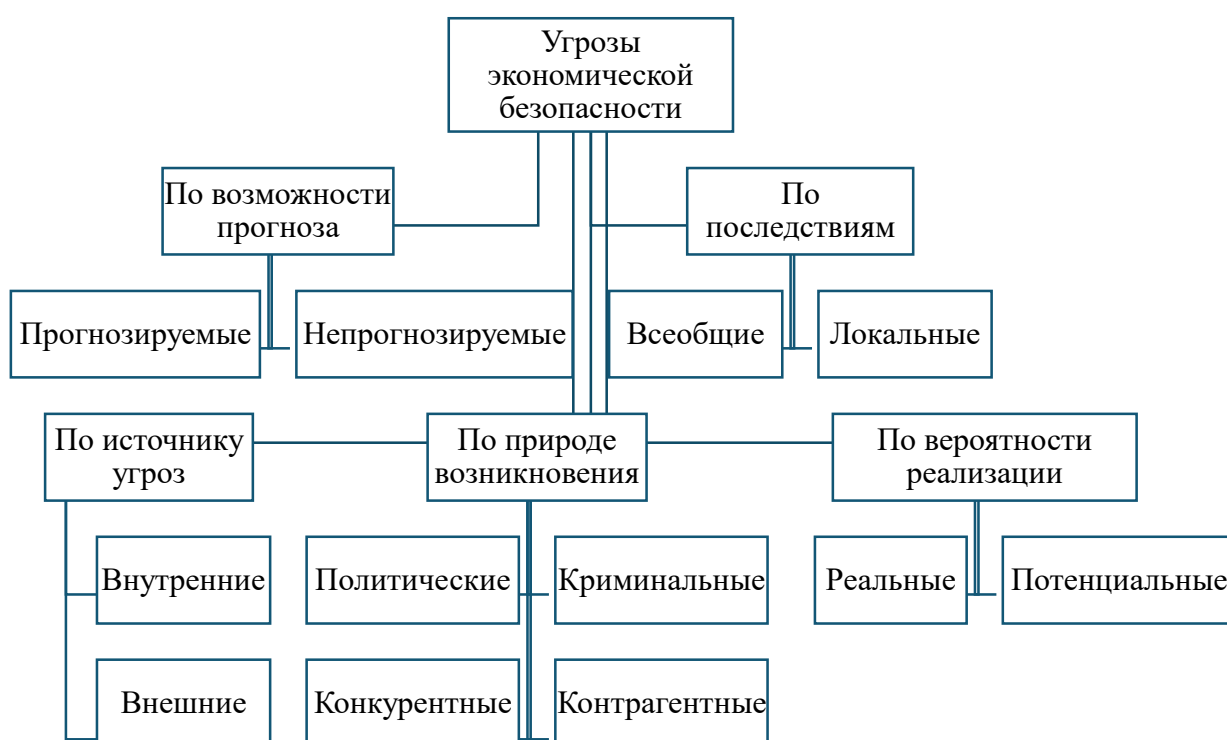


Рисунок 4 – Классификация угроз экономической безопасности

К внутренним угрозам экономической безопасности предприятия относятся:

- неэффективное управление финансов;
- кредитные риски;
- неэффективные бизнес-процессы;
- технические сбои;
- недостаточная квалификация руководства;

- коррупция и злоупотребления;
- низкая мотивация сотрудников;
- текучесть кадров;
- недостаток квалифицированных кадров;
- утечка конфиденциальной информации;
- кибератаки;
- нарушения законодательства;
- конфликты с партнерами и клиентами;
- негативное восприятие со стороны сотрудников;
- проблемы с качеством продукции.

Место внутреннего аудита в системе экономической безопасности предприятия:

- осуществлять управление стоимостью;
- аудит корпоративных информационных систем;
- проводить аудит проекта;
- проводить внутренние финансовые аудиты;
- проводить бизнес-аудит [26], [28].

Внутренние аудиторы обращают внимание на использование ресурсов компании с точки зрения трех аспектов: экономии (наименьшие затраты), эффективности (наилучшее использование ресурсов) и результативности (наилучшие результаты).

С помощью внутреннего аудита определяется, предоставляет ли информационная система компании достоверную информацию для подготовки отчетов и существует ли эффективная степень внутреннего контроля для снижения риска искажений и занижения отчетности.

Внутренний аудит проверяет конкретные проекты, такие как создание новых информационных систем, открытие новых производственных и перерабатывающих площадей и так далее. Внутренний аудит отвечает за проверку того, могут ли быть достигнуты цели проекта, эффективно ли выполняется проект в соответствии с планом, и обобщение опыта,

извлеченного из провала в реализации.

Иными словами, это традиционное основное направление работы отдела внутреннего аудита. Кроме того, аудит регулярно проверяет финансовую отчетность и подтверждающие документы для подготовки финансовой отчетности, чтобы уменьшить количество ошибок и мошенничества, а специалисты также проводят анализ тенденций финансовых данных и так далее.

Отдел внутреннего аудита может проводить бизнес–аудиты отделов закупок, маркетинга, управления персоналом и других бизнес–подразделений, проверять и пересматривать эффективность внутреннего контроля, а также выдвигать предложения и контрмеры, которые могут еще больше повысить эффективность работы и усовершенствовать управление.

Объективная потребность функционирования предприятия и руководства в проведении внутреннего аудита является внешним фактором, определяющим функцию внутреннего аудита. Кроме того, этот объективный спрос можно разделить на две категории в зависимости от личности востребованного лица: первая категория – это спрос на внутренний аудит со стороны совета директоров и наблюдательного совета; вторая категория – это спрос на внутренний аудит со стороны высшего руководства.

Потребности совета директоров и наблюдательного совета в функции внутреннего аудита заключаются в обеспечении эффективного контроля и мониторинга за финансовыми и операционными процессами компании. Внутренний аудит предоставляет независимую оценку рисков, помогает выявлять недостатки в системе управления и внутреннего контроля, а также способствует повышению прозрачности и ответственности в принятии управленческих решений. Это позволяет советам директоров и наблюдательным советам более эффективно выполнять свои функции по надзору, стратегическому планированию и обеспечению устойчивого развития компании.

Обладая относительно независимым статусом, богатым аудиторским

опытом и профессиональными кадровыми ресурсами, служба внутреннего аудита, естественно, выступает фактическим исполнителем большей части работы совета директоров и наблюдательного совета. Однако все же следует подчеркнуть, что внутренний аудит – это лишь конкретная задача под руководством совета директоров и наблюдательного совета.

Потребность высшего руководства в функциях внутреннего аудита – это требование заключается в том, что для эффективного осуществления управленческого контроля высшее руководство предприятия использует внутренний аудит для контроля за выполнением обязанностей руководителями и сотрудниками более низкого уровня, а также использует внутренний аудит для выявления проблем, их решения и повышения экономичности, результативности и результативности деловой деятельности [13].

Ключом к современному управлению предприятием является инновационный подход: стратегическое планирование, эффективное использование данных, устойчивое развитие. Современное управление предприятием требует комплексного подхода, который сочетает в себе стратегическое мышление, инновации и внимание к человеческому капиталу.

Программа аудита по разделу «Дебиторская задолженность» должна охватывать несколько основных направлений, которые помогут оценить правильность учета, обоснованность оценок и наличие рисков, связанных с дебиторской задолженностью. Поэтому необходимо провести анализ политики учёта, оценку и классификацию дебиторской задолженности, проверку первичных документов. Немаловажным этапом является оценка резервов под обесценение, который заключается в проверке обоснованности и достаточности созданных резервов в соответствии с действующими стандартами. В том числе необходимо провести проверку расчётов с контрагентами и анализ динамики дебиторской задолженности. Последними важными этапам программы аудита по разделу «Дебиторской задолженности» можно считать проверку внутреннего контроля, анализ рисков и оценка

соответствия законодательству. Эти направления помогут аудиторам получить полное представление о состоянии дебиторской задолженности, оценить риски и дать рекомендации по улучшению управления и учета дебиторской задолженности [45].

Таким образом, анализ сущности и коннотации корпоративного внутреннего аудита показывает, что в системе экономической безопасности внутренний аудит – это разновидность инспекционной, оценочной и консультационной деятельности, выполняющей инспекционные, оценочные и консультационные функции. В то же время анализ потребностей руководства предприятия во внутреннем аудите показывает, что внутренний аудит должен обеспечивать инспекцию, оценку и консультирование, отвечающие ожиданиям современного руководства предприятия в отношении работы по внутреннему аудиту [8].

1.3 Нормативно–правовая база внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей

Нормативно-правовая база внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей включает в себя различные законодательные акты, стандарты бухгалтерского учета и внутренние регламенты, которые определяют порядок ведения учета, оценки и анализа задолженности. Установленные нормы и правила помогают аудиторам систематизировать подходы к проверке финансовых операций, выявлять риски, связанные с дебиторской и кредиторской задолженностью, а также обеспечивать соответствие требованиям законодательства и внутренним политикам компании. Опишем федеральные законы и другие документы, регулирующие положения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей.

Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402–ФЗ (ред. от 12.12.2023) «Внутренний контроль». Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов

хозяйственной жизни. В рамках данного нормативного документа регламентированы основные объекты, субъекты, процедуры и методы проведения внутреннего аудита с целью стандартизации данной деятельности и повышения ее прикладной значимости [49], [59].

Федеральный закон N 115–ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 08.08.2024 г.), а также Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, финансированию распространения оружия массового уничтожения (утв. решением Совета ФПА РФ от 25 января 2022 г.). В рамках данных нормативных документов регламентирован узкий спектр системы внутреннего аудита, которые направлены на предотвращение противоправных действий субъекта через призму террористической и экстремистской деятельности [50].

Федеральный закон от 02.12.1990 N 395–1 (ред. от 08.08.2024 г.) «О банках и банковской деятельности», «Требования к системам управления рисками и капиталом, внутреннего контроля кредитной организации». В рамках данного нормативного документа регламентированы основные процедуры и методики проведения внутреннего аудита в одном из важнейших элементов финансовой системы страны, что продиктовано требованиями унификации и стандартизации, а также облегчения процедур принятия управленческих решений [51].

Закон РФ от 27.11.1992 N 4015–1 (ред. от 22.07.2024 г.) «Об организации страхового дела в Российской Федерации», «Внутренний контроль». В частности, страховщик несет ответственность за организацию системы внутреннего контроля с целью повышения результативности управления, обеспечения риск–менеджмента, обеспечения достоверности и полноты финансовой отчетности [16].

Федеральный закон от 05.04.2013 N 41–ФЗ (ред. от 10.07.2023 г.) «О Счетной палате Российской Федерации». В рамках данного нормативного

документа регламентированы вопросы внешних и внутренних коммуникаций ввиду взаимодействий Счетной палаты РФ с подразделениями внутреннего аудита. Рассматриваемый федеральный закон разработан в целях усиления работы по внутреннему аудиту, создания и совершенствования системы контроля при взаимодействии отдельных органов власти с уполномоченными подразделениями [52].

Документ Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности". Этот документ разработан с намерением использовать его организациями для эффективного проведения внутреннего контроля и его организации [15].

Приказ Министерства труда и социальной защиты № 731н от 22.11.2022 «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», в котором изложены ключевые трудовые обязанности внутреннего аудитора и их особенности [40].

Приложение N 28 к приказу Минфина РФ от 09.01.2019 N 2н (в ред. от 27.10.2021 г.) «Международный стандарт аудита (МСА) 610 "Использование работы внутренних аудиторов"». Документ устанавливает ключевые цели и список мероприятий, осуществляемых внутренним аудитором, а также дает характеристику взаимодействия между внешним аудитором и внутренней службой аудита [41]. Указание Банка России от 07.05.2018 № 4792-у определяет ключевые требования к процедурам внутреннего контроля, которые должны соблюдать торговые организации [48].

Цель внутреннего аудита состоит в том, чтобы помочь руководителям отделов и подразделений внедрить наиболее эффективное управление. Сочетание внутреннего аудита и внешнего аудита дополняют друг друга, что является основной особенностью современного аудита. Надежная система внутреннего аудита может обеспечить актуальную информацию для внешних аудиторов и снизить рабочую нагрузку при проведении внешних аудитов. В

России внутренний аудит является не только важной частью внутреннего экономического управления департаментами и подразделениями, но и как основа государственного управления включен в систему аудиторского надзора. В новой версии «Основы международной профессиональной практики внутреннего аудита», опубликованной Международной ассоциацией внутренних аудиторов (IIA) в январе 2021 года, внутренний аудит по-новому определяется следующим образом: внутренний аудит – это независимая и объективная деятельность по подтверждению и консультированию, направленная на повышение ценности и улучшение деятельности организации. Кроме того, данный вид деятельности помогает организациям сохранять устойчивость, эффективность и конкурентоспособность [19].

Согласно главам 1100 и 1110 «Основ практики внутреннего аудита IPPF», выпущенной Международной ассоциацией внутренних аудиторов IIA в 2011 году, независимость внутреннего аудита включает в себя два аспекта. С одной стороны, это относится к защите внутренних аудиторов от угроз при выполнении ими своих обязанностей, а с другой стороны – к независимости аудиторской организации, то есть независимости отношений отчетности с советом директоров [12]. По сравнению со «Стандартами независимого аудита», обычно используемыми при проведении внешних аудитов, независимость этих двух организаций отличается из-за различных целей и объектов обслуживания.

Цели внешних аудитов часто ограничены законами и контрактами на оказание услуг [6], [37]. Например, обычные предприятия – целью аудита финансовой отчетности является оценка законности и объективности финансовых отчетов, в то время как целью внутренних аудитов является оценка и повышение эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью достижения плановых значений.

С точки зрения сравнительного анализа, следует подчеркнуть, что основные направления внешнего аудита определены законами и контрактами. Предположим, компания «А» заключила контракт с аудиторской фирмой на

проведение внешнего аудита. В контракте будут указаны: проверка финансовой отчётности, соблюдение законодательных требований и оценку системы внутреннего контроля [7]. В процессе внутреннего аудита акцентируется внимание на соблюдении законодательства в сфере хозяйственной деятельности, а также на достижении поставленных целей и эффективности проводимых операций. Сфера деятельности внешнего аудита определяется законами и контрактами, такими как аудит финансовой отчетности, аудит внутреннего контроля, аудит гарантий и другие виды деятельности. В свою очередь внутренний аудит основан на хозяйственной деятельности предприятий и был расширен до вида аудиторской деятельности, главным образом в области менеджмента. Стандарты внутреннего аудита – это неустановленные законом политики и процедуры, такие как IPPF. Стандарты внешнего аудита – это установленные законом стандарты независимого аудита, соответствующие законы и нормативные акты [14].

Выводы по разделу 1.

Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности является важным инструментом для обеспечения финансовой устойчивости и экономической безопасности предприятий, позволяя своевременно выявлять и предотвращать риски. Нормативно-правовая база, регулирующая этот процесс, предоставляет четкие стандарты и рекомендации, способствующие эффективному анализу задолженности. Применение разнообразных методологических подходов, таких как анализ рисков и оценка систем внутреннего контроля, позволяет аудиторам формировать комплексное представление о состоянии задолженности. Рекомендовано также разработать более строгие внутренние регламенты и повысить квалификацию сотрудников, что поможет улучшить практику внутреннего аудита и управление финансовыми рисками. Их эффективная реализация способствует повышению управляемости финансовыми ресурсами, снижению рисков и обеспечению устойчивого развития организации.

2 Характеристика современного состояния внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в системе экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»

2.1 Анализ технико-экономических показателей фармацевтической компании «Озон»

В рамках выпускной квалификационной работы рассматривается один из лидеров российской фармацевтической промышленности, а именно компания «Озон», которая характеризуется сравнительно широким портфелем лекарственных средств, которые реализуются как на территории России, так и экспортируются в страны СНГ и дальнего зарубежья. Важно отразить структуру экосистемы холдинга АО «Озон Фармацевтика», в который входит анализируемая фармацевтическая компания «Озон» на рисунке 5 для большей наглядности.



Рисунок 5 – Экосистема холдинга «Озон Фармацевтика»

Необходимо обратить внимание на сравнительно широкую экосистему,

которая позволяет охватить большую долю рынка и целевые группы клиентов. Для формирования конкурентоспособности совершенствуется материально–производственная база, которая в деятельности фармацевтической компании «Озон» включает в себя:

- 3 исследовательские лаборатории;
- 10 производственных участков;
- более 1000 сотрудников [31].

Необходимо подчеркнуть объемы продаж за 2021–2023 гг. на рисунке 6.

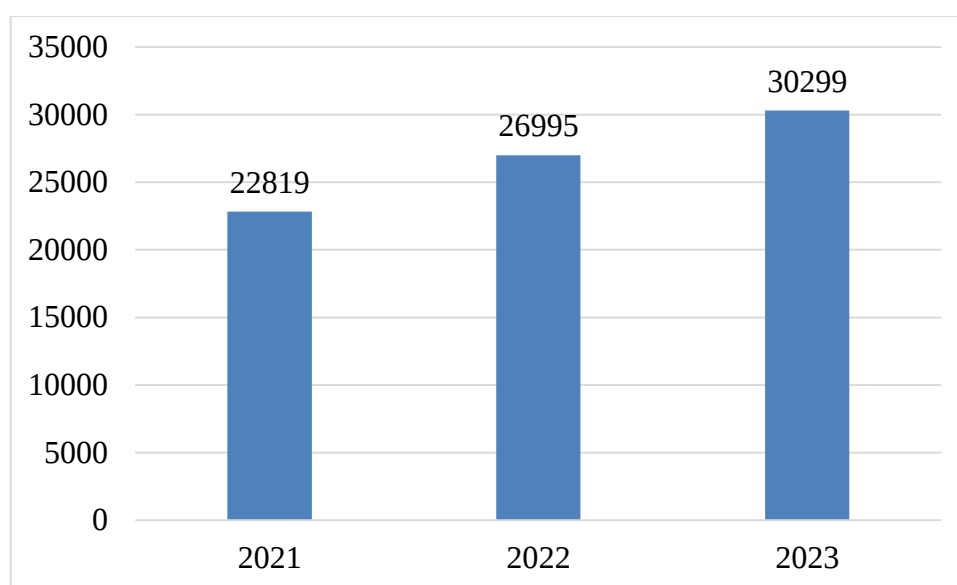


Рисунок 6 – Динамика объемов продаж лекарственных средств компанией «Озон» в 2021–2023 гг., млрд. руб.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом происходит увеличение объемов продаж на 4,18 миллиарда рублей в абсолютном выражении и 18,3 % в относительном выражении. В свою очередь 2023 год демонстрирует также рост продаж на 3,3 миллиарда рублей в абсолютном выражении и 12,3 % в относительном выражении в сравнении. Доля компании на российском фармацевтическом рынке за последние отчетные 3 года осталась неизменной и составила около 2 %. Позитивная тенденция роста объемов продаж лекарственных препаратов и стабильная позиция компании на внутреннем

рынке говорит об успехе компании на рынке фармацевтических препаратов [32], [33]. Помимо динамики объемов продаж следует выделить и динамику численности персонала за 2021–2023 гг. (рисунок 7).

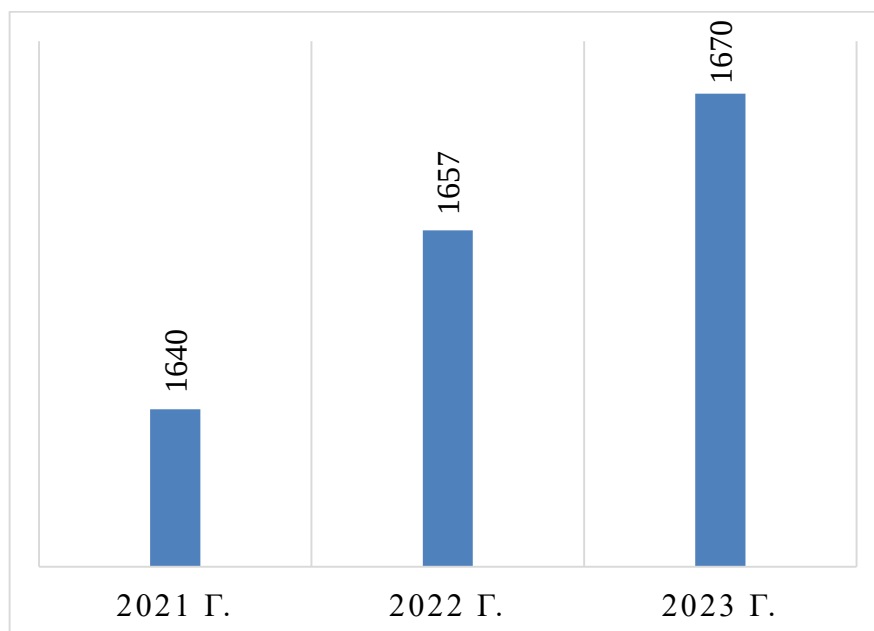


Рисунок 7 – Динамика численности персонала в 2021–2023 гг., человек

На всем исследуемом отрезке времени происходит постоянная тенденция увеличения численности персонала фармацевтической компании «Озон». В 2022 году по сравнению с 2021 годом происходит увеличение на 17 человек в абсолютном выражении и 1 % в относительном выражении. В 2023 году по сравнению с 2022 годом происходит увеличение на 13 человек в абсолютном выражении и 0,8 % в относительном выражении.

«Далее следует изучить организационную структуру управления с учетом того, что в деятельности фармацевтической компании «Озон» присутствуют как бизнес–процессы производства, так и процессы организации продвижения и продажи лекарственных изделий. Важно выделить, что от исполнительного директора исходит несколько уровней управления, например, производством, качеством, продажами и так далее. В каждом отделе есть работники, которые находятся под руководством

директора этого отдела.

Организационная структура управления (рисунок 8) – линейно–функционального типа, что позволяет охватить все бизнес–процессы начиная от получения заказа на производства и заканчивая отпуском лекарственных препаратов через дистрибьютеров и аптечные сети.» [55]



Рисунок 8 – Организационная структура компании ООО «Озон»

«Для управления продажами предусмотрена реализация серии маркетинговых продаж в рамках Маркетинга 4.0. Помимо прочего, учитываются требования по выстраиванию бренда фармацевтической компании ООО «Озон», а также разработана стратегия долгосрочного развития на период до 2030 года. В рамках долгосрочной стратегии предусмотрено также совершенствование подходов к управлению дебиторской и кредиторской задолженностью для улучшения финансового состояния [46]. Иными словами, в рамках анализа следует перейти к оценке финансового управления фармацевтической компанией «Озон».

Важно проанализировать бухгалтерский баланс (данные приведены в Приложении А) и в рамках анализа финансового состояния в первую очередь требуется отразить динамику активов (таблица 1).» [55]

Таблица 1 – Динамика активов фармацевтической компании ООО «Озон» за 2021–2023 года, млн. руб.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Основные средства	851,551	3051,614	2933,401	2081,850	2,445
Запасы	6146,949	8713,307	8607,721	2460,772	0,400
Дебиторская задолженность	10712,229	11627,550	12082,593	1370,364	0,128
Денежные средства	1255,618	1005,505	856,702	-398,916	-0,318
Итого активы	19100,680	24550,128	25573,842	6473,162	0,339

За анализируемый период времени запасы увеличились на 40 %, что быть негативным сигналом, свидетельствующем о наращивании избыточных запасов, а также об неэффективном использовании оборотного капитала компании. Величина дебиторской задолженности также демонстрирует рост на 12,8 %, что говорит либо о неэффективном управлении дебиторской задолженностью, либо о более мягкой политике компании в отношении своих клиентов.

«Негативным моментом является то, что руководством не приняты меры для совершенствования управления наиболее ликвидными активами, в том

числе денежными средствами, поскольку данная статья сокращается на 399 тысяч рублей в абсолютном выражении и 31,8 % в относительном выражении. Сегодня для повышения эффективности финансово–хозяйственной деятельности необходимо расширять каналы поступления денежных средств, в том числе от инвестиционной и финансовой деятельности, что в перспективе позволит генерировать прибыль.

Эффективность распределения ресурсов относится к использованию метода распределения ресурсов с наименьшими затратами для производства продуктов, на которые рынок демонстрирует повышенный спрос. Для реализации наиболее востребованных товаров осуществляются эмпирические и социологические исследования, которые позволяют выявить потребительские предпочтения и на этой основе выработать предложения.» [55]

В таблице 2 отражена динамика пассивов фармацевтической компании «Озон» за последние 3 года.

Таблица 2 – Динамика пассивов фармацевтической компании «Озон» за 2021–2023 года, млн. руб.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Собственный капитал	9811	12266	14532	4721,019	0,481
Долгосрочные обязательства	3524	4268	3858	334,488	0,095
Краткосрочные заемные средства	801	3058	3272	2471, 474	4,087
Кредиторская задолженность	4899	4610	3159	-1739,902	-0,355
Итого краткосрочные обязательства	5766	8016	7184	1417,602	0,246
Итого пассивы	19101	24550	25574	6473,162	0,339

С учетом данной концепции в компании фармацевтической отрасли происходит существенный рост краткосрочных заемных средств (в 4 раза), а также наблюдается наращивание собственных средств на 4 721 тысяч рублей в абсолютном выражении и 48,1 % в относительном выражении.

Показатели ликвидности фармацевтической компании «Озон» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ ликвидности фармацевтической компании «Озон» за 2021–2023 года

Коэффициенты	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Норма [61]
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,218	0,125	0,119	От 0,2 до 0,5
Коэффициент текущей ликвидности	3,145	2,665	3,129	Больше 1
Коэффициент быстрой ликвидности	2,076	1,576	1,801	Больше 1

«Большая часть коэффициентов ликвидности выше нормативов, что свидетельствует об отсутствии проблем в погашении краткосрочных обязательств и высокой системе риск–менеджмента в 2021–2023 гг. Однако, коэффициент абсолютной ликвидности в 2023 году сокращается до 0,119 единиц, что требует пересмотра системы управления кредиторской и дебиторской задолженностями. Реализация предприятием управленческих функций по отношению к дебиторской и кредиторской задолженностям обуславливает необходимость решения таких задач, как исследование их экономической природы; систематизации и классификации видов и форм, а также факторов, определяющих их размер и состав; совершенствования методов анализа, планирования и внутреннего контроля. Далее требуется оценить финансовую устойчивость предприятия (таблица 4).» [55]

Таблица 4 – Показатели финансовой устойчивости фармацевтической компании «Озон» в 2021–2023 годах

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Доля собственного капитала в общей сумме источников	51,36	49,96	56,82	5,46	0,11
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,85	1,74	1,55	-0,30	-0,16
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,95	1,00	0,76	-0,19	-0,20

Продолжение таблицы 4

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Коэффициент финансовой автономии	0,51	0,50	0,57	0,05	0,11
Коэффициент финансовой зависимости	3,80	3,74	3,31	-0,49	-0,13
Коэффициент финансового риска	0,95	1,00	0,76	-0,19	-0,20

«По таблице 4 можно увидеть, что фармацевтическая компания Озон имеет ресурсы для сохранения независимости, в частности, коэффициент финансовой независимости достигает значения более 0,5, что позволяет ей выполнять краткосрочные и долгосрочные обязательства. Доля собственного капитала составляет более 56,82 % в 2023 г. Данная политика обусловлена стремлением руководства к наращиванию собственных источников финансирования деятельности предприятия. В 2022-2023 годах коэффициент маневренности принимает положительное значение, что обусловлено ростом собственных оборотных средств и их увеличением в общей структуре активов.

В финансовом анализе необходимо уделить внимание показателям оборачиваемости (таблица 5).» [55]

Таблица 5 – Анализ коэффициентов деловой активности фармацевтической компании «Озон» в 2021–2023 гг.

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Оборачиваемость оборотных средств	0,98	0,95	0,92	-0,03	-0,04
Оборачиваемость активов	0,93	0,83	0,81	-0,02	-0,03
Оборачиваемость собственного капитала	1,80	1,66	1,42	-0,24	-0,14

В течение исследуемого периода наблюдается снижение показателей оборачиваемости, особенно в отношении собственного капитала. Это может

сигнализировать о нескольких потенциальных проблемах и аспектах финансового состояния компании [38].

В таблице 6 представлена динамика финансовых результатов.

Таблица 6 – Динамика финансовых результатов фармацевтической компании «Озон» в 2021–2023 гг., т. р.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %	абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %
Выручка	17 695 919	20 364 589	20 656 018	2 668 670	115,08	291 429	101,43
Себестоимость продаж	7 406 387	7 911 694	7 368 371	505 307	106,82	- 543 323	93,13
Валовая прибыль (убыток)	10 289 532	12 452 895	13 287 647	2 163 363	121,02	834 752	106,70
Управленческие расходы	460 507	420 033	469 704	- 40 474	91,21	49 671	111,83
Коммерческие расходы	5 113 988	5 575 786	6 507 178	461 798	109,03	931 392	116,70
Прибыль (убыток) от продаж.	4 715 037	6 457 076	8 310 765	1 742 039	136,95	1 853 689	128,71
Чистая прибыль	3 183 407	3 022 959	3 265 591	- 160 448	94,96	242 632	108,03

Выручка с каждым годом показывает рост, что говорит о развитии предприятия. Показатель выручки увеличился на 15,08 % и 1,43 % по сравнению с 2022 г. и 2021 г. соответственно.

Себестоимость в 2022 г. демонстрировала рост на 6,82 %, однако несмотря на снижение данного показателя в 2023 г. на 6,87 %, себестоимость в прошлом отчетном году все равно остается ниже показателя 2021 г. Это является позитивным фактором, свидетельствующим об эффективной работе над снижением себестоимости.

Показатель валовой прибыли за исследуемый период времени имеет тенденцию роста. Так, величина данного показателя увеличивалась на 21,02 %

и 6,7 % в 2023 г и 2022 г. соответственно, что позитивно отражается на предприятии. Управленческие и коммерческие расходы также показывают рост. Управленческие расходы в 2023 г. составили 469 704 тысяч рублей, увеличившись на 1,99 % по сравнению с 2021 г. Коммерческие расходы составили 6 507 178 тысяч рублей., увеличившись на 27,24 % по сравнению с 2021 г. Значительный рост коммерческих расходов, опережающий рост доходов от продаж, может говорить о менее эффективном функционировании бизнес-процесса продаж и необходимости оптимизировать издержки на реализацию готовой продукции.

Одной из положительных тенденций является рост прибыли от продаж. Данный показатель демонстрировал рост на 36,95 % и 28,71 % в 2023 г. и 2022 г. соответственно. Чистая прибыль в 2023 г. составила 3 265 591 тысяч рублей, увеличившись на 8,03 % по сравнению с 2022 г., что также является позитивным фактором функционирования и развития предприятия.

Таким образом, компания «Озон» является активно развивающейся компанией, что наглядно демонстрируется по нескольким показателям и статьям баланса, а именно: рост выручки, валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли. Однако увеличение коммерческих расходов не стимулирует рост объемов продаж. Необходимо более целесообразно распределять коммерческие расходы для повышения объемов продаж.

Далее в таблице 7 представлена динамика показателей рентабельности.

Таблица 7 – Показатели рентабельности фармацевтической компании «Озон» в 2021–2023 годах

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
ЕВИТ	4016,8	3836,2	4160,0	323,9	0,1
Рентабельность продаж	18,0	14,7	15,8	1,1	0,1
Рентабельность собственного капитала	32,5	24,5	22,5	-2,0	-0,1

Продолжение таблицы 7

Наименование	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение в 2023 году по сравнению с 2021 годом	
				абсолютное	относительное
Рентабельность собственного капитала	32,5	24,5	22,5	-2,0	-0,1
Рентабельность активов	21,0	15,6	16,6	1,0	0,1

Таким образом, в рамках данного исследования рассматривается деятельность фармацевтической компании «Озон», которая функционирует в области производства и продажи лекарственных препаратов. Проведенный анализ продемонстрировал стабильное финансовое состояние компании и ее способность эффективно использовать ресурсы для достижения поставленных целей. Ключевые технико-экономические показатели, такие как рентабельность, оборачиваемость активов и уровень задолженности, свидетельствуют о высокой эффективности управления и оптимизации бизнес-процессов. Однако выявленные тенденции также указывают на необходимость дальнейшего улучшения в области инвестиционной привлекательности и снижения операционных затрат. В целом, компания «Озон» демонстрирует потенциал для дальнейшего роста и развития на фармацевтическом рынке, что требует постоянного мониторинга и адаптации стратегий в условиях изменяющейся конкурентной среды.

2.2 Сравнительный анализ организации внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ»

В первую очередь следует отразить динамику показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей для определения того, насколько эффективно выстроена систем управления в фармацевтической компании «Озон». Для этого представлены данные для анализа на рисунке 9.

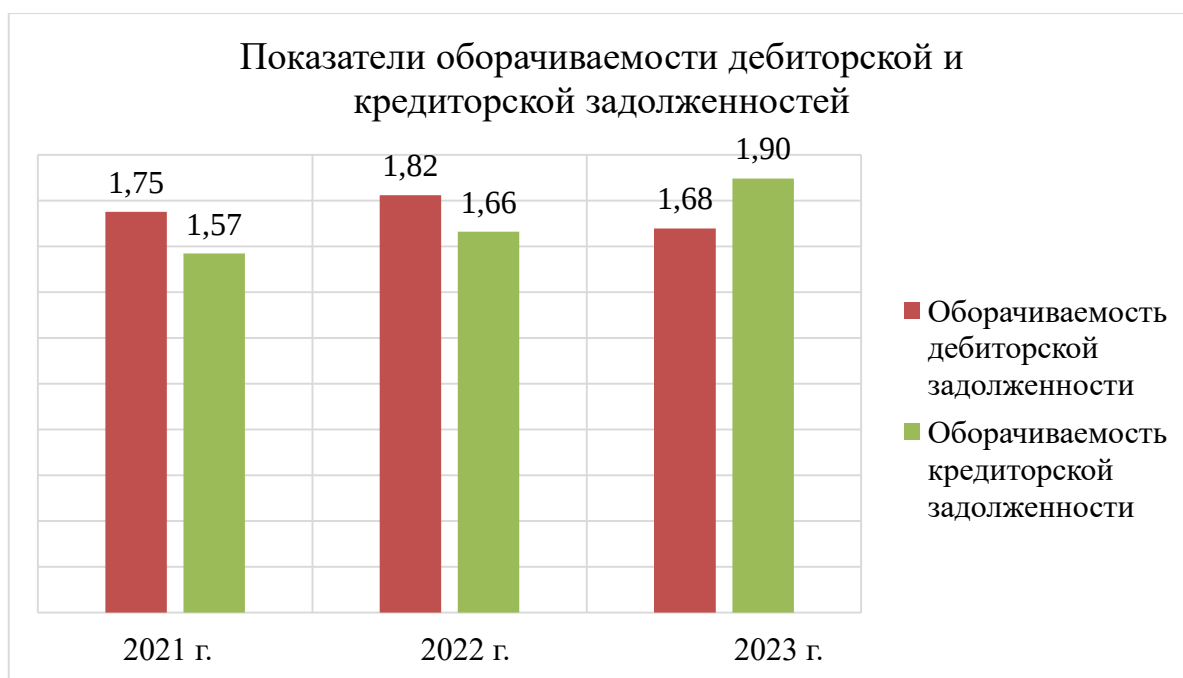


Рисунок 9 – Динамика показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей фармацевтической компании «Озон» в 2021–2023 гг.

В целом, компании удалось улучшить оборачиваемость дебиторской задолженности, что является позитивным знаком для финансового здоровья. Кредиторская задолженность показывает рост, что может быть как плюсом (больше доступных ресурсов), так и минусом (возможные риски финансовой устойчивости). Важно следить за балансом между дебиторской и кредиторской задолженностью для обеспечения финансовой стабильности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности имеет тенденцию к повышению. Следовательно, фармацевтическая компания быстрее расплачивается со своими кредиторами. В свою очередь коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2023 году снизился. Это может свидетельствовать, как о росте долгов неплатежеспособных контрагентов, так и о переходе компании к более мягкой политике по работе с клиентами, проявляющейся увеличением отсрочки платежа, с целью расширения доли рынка, увеличению объемов продаж.

Кроме того, следует провести анализ коэффициента дебиторской

задолженности наряду с коэффициентом кредиторской задолженности. Так, в последнем отчетном периоде коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности меньше коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,22 в абсолютном выражении, что является положительным фактором, поскольку это увеличивает рентабельность компании.

Далее следует плавно перейти к сравнительному анализу системы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей фармацевтической компании «Озон» с «Промомед ДМ» и «Фармстандарт-Томскхимфарм». Важно для начала дать общую характеристику деятельности «Промомед ДМ» и «Фармстандарт-Томскхимфарм». Фармацевтическое предприятие «Промомед ДМ» – компания, занимающая лидирующую позицию в России по количеству проведенных медицинских исследований в 2022–2023 гг. и по выпуску препаратов по эндокринологии. В свою очередь «Фармстандарт-Томскхимфарм» – одна из ведущих компаний фармацевтического рынка России, осуществляющая разработку и производство современных, качественных, доступных лекарственных препаратов [36].

Для систематизации полученные данные представлены в таблице 8 для большей наглядности.

Таблица 8 – Сравнительная характеристика организации внутреннего аудита в фармацевтических компаниях

Критерий сравнения	«Озон»	«Фармстандарт-Томскхимфарм»	«Промомед ДМ»
Информационное обеспечение учета: собственными силами с привлечением сторонних ИТ-компаний	Собственными силами	С привлечением сторонних ИТ-компаний	С привлечением сторонних ИТ-компаний

Продолжение таблицы 8

Критерий сравнения	«Озон»	«Фармстандарт-Томскхимфарм»	«Промомед ДМ»
ИТ для автоматизации управления финансово-хозяйственной деятельностью (1С: ERP [63]; 1С: Бухгалтерия 8.3; ЭДО)	1с: Предприятие 7.7, 1С: ERP, ЭДО	1с: Бухгалтерия 8.3, 1С: ERP, ЭДО	1с: Бухгалтерия 8.3, 1С: ERP, ЭДО
Наличие отдела внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельности компании	-	+	+
Соблюдение принципов внутреннего аудита (независимость, объективность, честность, конфиденциальность, профессиональная компетентность)	+	+	+
Частота проведения внутреннего аудита	Согласно отчетным периодам	1 раз в год, по запросу руководства	1 раз в год, по запросу руководства
Предельный срок проверки	-	25 рабочих дней	-
Способ проверки первичных документов и записей в учетных регистрах	Выборочный или сплошной	Выборочный или сплошной	Выборочный или сплошной

Компания ООО «Озон» для ведения бухгалтерского учета использует программы «1С: Предприятие 7.7» и «1С: ERP», в то время как две другие компании используют более обновленную версию «1С: Бухгалтерия 8.3». Это обусловлено необходимостью постепенного перехода программ «1С: Производство» и «1С: Бухгалтерия» компании Озон в «1С: Бухгалтерия 8.3». Однако для данного перехода уже есть результаты. Так, например, в июле 2023

г. склад компании полностью перешел из «1С: Предприятие 7.7» в «1С: ERP», создание счет-фактур стало осуществляться в данной программе.

Также важно указать на то, что в фармацевтической компании «Промомед ДМ», в отличие от двух других фармацевтических предприятий, прослеживается наибольшая степень цифровой трансформации, в частности, в контексте внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности интегрированы следующие инструменты:

- экспертные системы;
- компьютерные системы;
- технологии баз данных [35].

В совокупности данные инструменты призваны упростить большую часть процессов внутреннего аудита и повысить точность полученных результатов, поэтому руководством и финансовым персоналом на руководящих должностях принимаются результативные решения, способствующие повышению эффективности в управлении дебиторской и кредиторской задолженности.

В дополнение необходимо отметить, что все анализируемые компании активно пользуются современными технологиями и используют преимущественно электронный документооборот в экономических взаимоотношениях с контрагентами. Так, например, в компании «Озон» доля операций по реализации товаров, осуществляющейся посредством электронного документооборота, составляет около 85 %.

Другим сравнительным отличием этих компаний является наличие либо отсутствие отдела внутреннего аудита. Так, в компаниях «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ» существуют специализированные отделы внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности, в то время как в компании «Озон» функции контрольно-ревизионной службы выполняет одно их подразделений финансовой службы [47].

Внутренним аудиторам с целью финансового контроля дебиторской и кредиторской задолженностей необходимо проводить анализ

целесообразности заключения договора с тем или иным контрагентом с целью избегания возможных негативных последствий, как правовых и репутационных, так и финансовых. В частности, в компаниях «Озон» и «Фармстандарт-Томскхимфарм» в управленческих документах присутствует положение о коммерческой политике, которое раскрывает основополагающие принципы выбора того или иного контрагента с целью сохранения экономической безопасности компании. Именно на основе данного документа осуществляется проверка корректности выбора контрагента. Так, в компаниях фармацевтической отрасли целесообразность выбора контрагентов оценивается следующими критериями: правоспособность, финансовая состоятельность, деловая репутация.

Правоспособность контрагента обусловлена тем, что данный контрагент зарегистрирован в качестве юридического лица, либо является индивидуальным предпринимателем. Кроме того, анализируемыми компаниями с целью экономической безопасности запрашиваются различные документы, такие как Устав Общества, лицензии, доверенности его сотрудников на право совершать определенные действия и прочие документы, подтверждающие правоспособность контрагента.

Кроме первоначальной проверки контрагентов на целесообразность заключения с ними договорных взаимоотношений внутренними аудиторами анализируются и уже заключенные договоры. Так, например, изучая договоры поставки продукции, данные специалисты проверяют наличие условий, являющимися существенными для договоров поставки, а именно: срок оплаты, срок годности продукции, сумма договора (если установлено договором), условия доставки/самовывоза, условия прекращения договора и так далее.

В таблице 9 отражен сравнительный анализ подходов внутреннего аудита бухгалтерской отчетности с опорой на значения дебиторской и кредиторской задолженности [11].

Таблица 9 – Сравнительный анализ подходов внутреннего аудита бухгалтерской отчетности фармацевтических компаний

Наименование организации	Критерий сравнения			
	бухгалтерский подход	юридический подход	специальный подход	отраслевой подход
«Озон»	+	+	-	-
«Фармстандарт-Томскхимфарм»	+	+	+	+
«Промомед ДМ»	+	-	+	+

Использование всех четырех подходов внутреннего аудита компаниями «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ» обусловлено тем, что в данных компаниях функционируют специальные службы внутреннего аудита, которые проводят анализ финансовой отчетности подробно [46].

В таблице 10 отражен сравнительный анализ подходов внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности с опорой на проводимые проверки.

Таблица 10 – Сравнительный анализ подходов внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности с опорой на проводимые аудиторские проверки

Наименование организации	Критерий сравнения			
	проверка качества проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей [28]	выборочная проверка первичных документов, касающихся расчетов с дебиторами и кредиторами, с целью оценки обоснованности и своевременности учета событий хозяйственной деятельности	проверка бухгалтерских записей, анализ полноты и своевременности оформления фактов хозяйственной жизни	проверка правильности и исчисления резерва по сомнительным долгам согласно бухгалтерскому и налоговому учету
«Озон»	+	+	+	+
«Фармстандарт-Томскхимфарм»	+	+	+	+
«Промомед ДМ»	+	+	+	+

Согласно данным таблицы 10 все три анализируемые фармацевтические компании проводят основные аудиторские процедуры, связанные внутренним аудитом дебиторской и кредиторской задолженностей.

Оценка деловой репутации контрагента включает в себя проверку на отсутствие нарушения законодательства, фактов коррупционных нарушений и так далее.

Финансовая состоятельность контрагента подразумевает, что контрагент состоит на учете в качестве налогоплательщика, корректно соблюдает законодательство и не имеет задолженности по уплатам налогов.

Фармацевтическая компания «Промомед ДМ» не уделяет внимание юридическому подходу внутреннего аудита бухгалтерской отчетности. В компании не проводится оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров, что снижает лояльность со стороны участников договорных отношений и нередко может привести к несоблюдению требований законодательства [58].

Однако в организации внутреннего аудита бухгалтерской отчетности и дебиторской и кредиторской задолженностей, лидером является фармацевтическая компания «Фармстандарт-Томскхимфарм». Также в компании совокупность всех подходов применяется на всех этапах аудита, в том числе и в дополнительных, среди которых особые требования по организации и проведению имеют:

- анализ внутреннего контроля;
- оценка финансовых рисков операций с дебиторской и кредиторской задолженностью;
- анализ эффективности деятельности по контролю дебиторской и кредиторской задолженности.

Кроме того, организация внутреннего аудита определена в полной степени в отличие от компаний «Промомед ДМ» и «Озон». Подробно расписана организационная структура отдела внутреннего аудита компании «Фармстандарт-Томскхимфарм» с требованиями к составу подразделения.

Определены цели, задачи, функции и этапы внутреннего аудита [24], порядок его проведения, сроки, результаты. Проведение внутреннего аудита организации проходит с помощью таких инструментов и процедур, как чек-лист вопросов внутреннего аудитора, формальная и арифметическая проверка документов, приемы документального и фактического контроля [5].

Однако целесообразно рассмотреть не только организацию внутреннего аудита в каждой фармацевтической компании, но и дать оценку ее эффективности, сопоставить работу отдела внутреннего аудита с финансовым положением компании.

Проведем анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ОАО «Фармстандарт-Томскхимфарм» на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за период 2021-2023 гг. Данные бухгалтерского баланса приведены в Приложении Б, а анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ОАО «Фармстандарт-Томскхимфарм» за 2021-2023 гг. отражён в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности «Фармстандарт-Томскхимфарм» за 2021-2023 гг., т. р.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %	абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %
Выручка	1 679 647	1 899 281	1 436 082	219 634	113,08	- 463 199	75,61
Себестоимость продаж	1 434 837	1 189 437	1 519 958	- 245 400	82,90	330 521	127,79
Валовая прибыль (убыток)	244 810	246 645	379 323	1 835	100,75	132 678	153,79
Управленческие расходы	111 614	108 029	109 641	- 3 585	96,79	1 612	101,49
Коммерческие расходы	132 013	115 121	158 810	- 16 892	87,20	43 689	137,95
Прибыль (убыток) от продаж	1 183	23 495	110 872	22 312	1 986,05	87 377	471,90
Чистая прибыль	77 820	44 621	140 594	- 33 199	57,34	95 973	315,08

Продолжение таблицы 11

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %	абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %
Основные средства	194 705	192 940	235 411	- 1 765	99,09	42 471	122,01
Оборотные активы	4 054 947	4 133 098	4 333 874	78 151	101,93	200 776	104,86

Показатель выручки показывает рост в 2022 г. на 13,08 % в сравнении с 2021 г. Однако в 2023 г. происходит снижение показателя на 24,39 % в сравнении с 2022 г. Значение выручки в последнем отчетном периоде стало ниже значения показателя в 2021 г., что является негативным фактором функционирования предприятия.

Себестоимость в 2022 г. демонстрировала снижение на 17,1 %, однако несмотря на это значение показателя 2023 г. превзошло значение показателя 2021 г. на 85 121 тысяч рублей. Что является негативным фактором, свидетельствующим об эффективной работе над снижением себестоимости.

Показатель валовой прибыли за исследуемый период времени имеет тенденцию роста. Так, величина данного показателя увеличивалась на 53,79 % и 0,75 % в 2023 г. и 2022 г. соответственно, что позитивно отражается на предприятии.

Управленческие и коммерческие расходы также показывают рост. Управленческие расходы в 2023 г. составили 109 641 тысяч рублей, увеличившись на 1,49 % по сравнению с 2022 г. Коммерческие расходы составили 158 810 тысяч рублей, увеличившись на 37,95 % по сравнению с 2022 г. Значительный рост коммерческих расходов, опережающий рост доходов от продаж, может говорить о менее эффективном функционировании бизнес-процесса продаж и необходимости оптимизировать издержки на реализацию готовой продукции.

Одной из положительных тенденций является рост прибыли от продаж. Данный показатель демонстрировал рост в 4 раза и 20 раз в 2023 г. и 2022 г. соответственно.

Изменение оборотных средств может свидетельствовать об неэффективном использовании оборотного капитала компании и о наращивании избыточных запасов.

Компания «Фармстандарт-Томскхимфарм» является активно развивающейся компанией, что наглядно демонстрируется по нескольким показателям и статьям баланса: рост валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также стоимости основных средств. Однако увеличение коммерческих расходов не стимулирует рост объемов продаж. Необходимо более целесообразно распределять коммерческие расходы для повышения объемов продаж. Кроме того, рост себестоимости и оборотных активов также негативно отражаются на развитии компании.

Проведем анализ основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «Промомед ДМ» на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за период 2021-2023 гг. в таблице 12. Данные приведены в Приложении В.

Таблица 12 – Анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ООО «Промомед ДМ» за 2021-2023 гг., т. р.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %	абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %
Выручка	29 527 409	18 416 662	18 124 574	- 11 110 747	62,37	- 292 088	98,41
Себестоимость продаж	28 652 663	15 928 549	16 441 393	- 12 724 114	55,59	512 844	103,22
Валовая прибыль (убыток)	874 746	2 448 113	1 683 181	1 573 367	279,87	- 764 932	68,75
Управленческие расходы	714 566	1 276 552	1 040 038	561 986	178,65	- 236 514	81,47

Продолжение таблицы 12

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %	абсолютное изменение (+/-)	темп прироста, %
Коммерческие расходы	1 235 142	2 277 525	2 385 728	1 042 383	184,39	108 203	104,75
Прибыль (убыток) от продаж	-1 074 962	- 1 065 964	- 1 742 585	8 998	99,16	676 621	163,48
Чистая прибыль	687 103	659 474	73 811	- 27 629	95,98	- 585 663	11,19
Основные средства	241 084	343 273	357 702	102 189	142,39	14 429	104,20
Оборотные активы	13 863 384	9 000 312	13 997 258	- 4 863 072	64,92	4 996 946	155,52

Показатель выручки показывает тенденцию снижения на 37,63 % и 1,59 % в 2022 г. и 2023 г. соответственно. За период 2021-2023 гг. значение выручки упало практически в 2 раза, что является негативным фактором функционирования предприятия.

Аналогичная ситуация наблюдается с показателем себестоимости. Себестоимость в 2022 г. уменьшилась почти в 2 раза, и в 2023 г. увеличилась на 3,22 %. За период 2021-2023 гг. значение себестоимости упало практически в 2 раза. Прослеживается четкая взаимосвязь между выручкой и себестоимостью.

Показатель валовой прибыли в 2022 г. вырос в 2,8 раз по сравнению с 2021 г., однако снизился на 31,25 % в 2023 г. в сравнении с 2022 г.

Управленческие и коммерческие расходы также показывают рост. Управленческие расходы в 2023 г. составили 1 040 038 тысяч рублей, увеличившись на 45,54 % по сравнению с 2021 г. Коммерческие расходы составили 2 385 728 тысяч рублей, увеличившись на 93,15 % по сравнению с 2021 г. Значительный рост коммерческих расходов, опережающий рост доходов от продаж, может говорить о менее эффективном функционировании бизнес-процесса продаж и необходимости оптимизировать издержки на

реализацию готовой продукции.

Одной из негативных тенденций является рост убытка от продаж. Данный показатель демонстрировал рост на 62,1 % в 2023 г. относительно 2021 г.

В связи с этим, чистая прибыль в 2023 г. составила 73 811 тысяч рублей, уменьшившись в 9,4 раз по сравнению с 2021 г., что также является отрицательным фактором функционирования и развития предприятия.

Величина основных средств в 2023 г. увеличилась на 4,02 % по сравнению с 2022 г., может указывать о намерениях компании вкладывать средства в развитие своего производственного потенциала.

Что касается оборотных средств компании, их величина в 2023 г. составила 357 702 тысяч рублей, увеличившись на 1 % в сравнении с 2021 г. Данный факт может свидетельствовать об неэффективном использовании оборотного капитала компании.

Компания «Промомед ДМ» является развивающейся компанией, рост стоимости основных средств может указывать о намерениях компании вкладывать средства в развитие своего производственного потенциала. Однако снижение выручки, прибыли от продаж и чистой прибыли, рост оборотных активов негативно отражаются на развитии компании.

Несмотря на то, что в организации внутреннего аудита финансовой отчетности лидером является компания «Фармстандарт-Томскхимфарм», проведя анализ финансовой отчетности установлено, что наилучшее устойчивое финансовое положение имеет фармацевтическая компания «Озон», что довольно интересно, так как эта компания в отличие от двух других не имеет специализированного отдела внутреннего аудита, и функции такого отдела осуществляются одним из подразделений финансовой службы.

В фармацевтической отрасли важным аспектом является управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Для этого необходимы квалифицированные специалисты, обладающие образованием в области аудита и практическим опытом работы в данной сфере. Анализ законности

задолженности должен соответствовать требованиям законодательства, которое регулирует финансово-хозяйственные операции компаний.

Сегодня спрос на квалифицированные кадры становится все больше, и масштаб конкуренции становится ожесточеннее, особенно в условиях работы финансовых и аудиторских службы. Важное значение отводится программам переобучения внутренних аудиторов, на которые специалистов направляют для освоения новых компетенций. Большая часть используемых процедур и методик внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в фармацевтической компании «Озон» характеризуются высокой сложностью, требованием к высокой квалификации аудитора.

Таким образом, для целей настоящего исследования проводится сравнительный анализ организации внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ». В каждой из организаций есть свои достоинства и недостатки в используемых инструментах, процедурах, методиках. Лидером в области информационного обеспечения внутреннего аудита является «Промомед ДМ», тогда как в части широты применяемых подходов и организации внутреннего аудита отличилась исследуемая фармацевтическая компания «Фармстандарт-Томскхимфарм». Однако анализ финансовой отчетности показал, что наиболее устойчивое финансовое положение имеет компания «Озон». Особый интерес представляет и то, что анализируемые фармацевтические компании применяют все необходимые процедуры для внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей.

2.3 Анализ ключевых проблем в системе экономической безопасности по результатам внутреннего аудита

Рассматривая финансовую составляющую экономической безопасности фармацевтической компании «Озон», был проведен комплексный анализ таких показателей, как ликвидность,

платежеспособность, финансовая устойчивость и рентабельность работы. Однако экономическим субъектом не создан отдел внутреннего аудита, который в полной мере проводил бы финансовый контроль. Функции службы внутреннего аудита целиком ложатся на одно из подразделений финансовой службы. Что, по мнению автора, является одной из главных проблем проведения внутреннего аудита [14], [18].

Помимо прочего, был осуществлен сбор и анализ информации по дебиторской и кредиторской задолженности. Структура дебиторской задолженности представлена на рисунке 10 для большей наглядности.

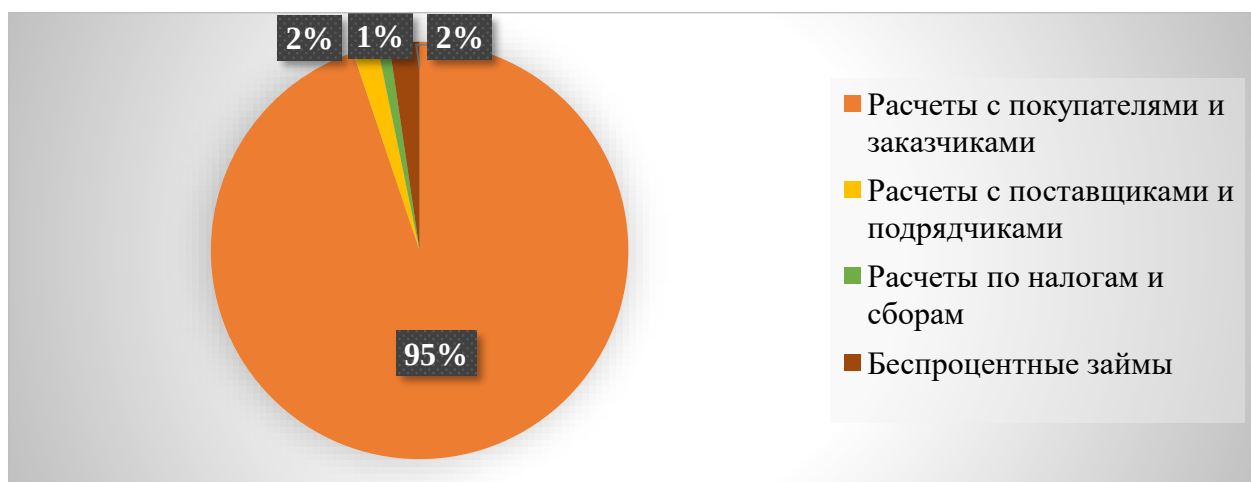


Рисунок 10– Структура дебиторской задолженности фармацевтической компании «Озон» в 2023 году по оборотно-сальдовой ведомости, %

Исходя из рисунка 10 видно, что преобладающую часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями. В 2023 году доля расчетов компании с покупателями, заказчиками выросла на 12 % относительно 2022 года. Кроме того, величина резерва по сомнительным долгам также увеличилась на 38 %. В целом дебиторская задолженность относительно 2022 года продемонстрировала рост на 11,65 %. Существенное увеличение дебиторской задолженности, доли расчетов с покупателями и заказчиками связано с неэффективной кредитной политикой, более лояльными условиями для контрагентов, либо ростом общего объема

отгруженных товаров и доли в этом объеме продаж в кредит, может привести к убыткам в будущем. Значительный рост величины резерва по сомнительным долгам обусловлен недобросовестностью контрагентов, просрочивших свою оплату. Несвоевременная уплата долга дебитором может негативно отразиться на функционировании предприятия [17].

Особого внимания заслуживает и структура кредиторской задолженности (рисунок 11).



Рисунок 11 – Структура кредиторской задолженности фармацевтической компании «Озон» в 2023 г., %

Основная доля в структуре кредиторской задолженности предприятия приходится на расчеты с поставщиками, подрядчиками. С позитивной точки зрения данное обязательство менее опасно для компании и-за отсутствия жестких нормативов оплаты. Однако наличие большого долга перед поставщиками и подрядчиками может отрицательно сказываться на деловой репутации предприятия [62]. Доля таких расчетов в сравнении с 2022 г. осталась неизменной. Величина кредиторской задолженности уменьшилась на 32 % в сравнении с 2022 г., что говорит, в первую очередь, об улучшении

уровня платежеспособности организации. Также позитивным фактором в управлении задолженностями является отсутствие просроченной и долгосрочной кредиторской задолженности.

Нарушение платежной дисциплины со стороны организаций–покупателей лекарственных препаратов приведет к падению показателей автономности и ликвидности «Озон». На рисунке 12 отражена структура просроченной дебиторской задолженности за 2023 г.

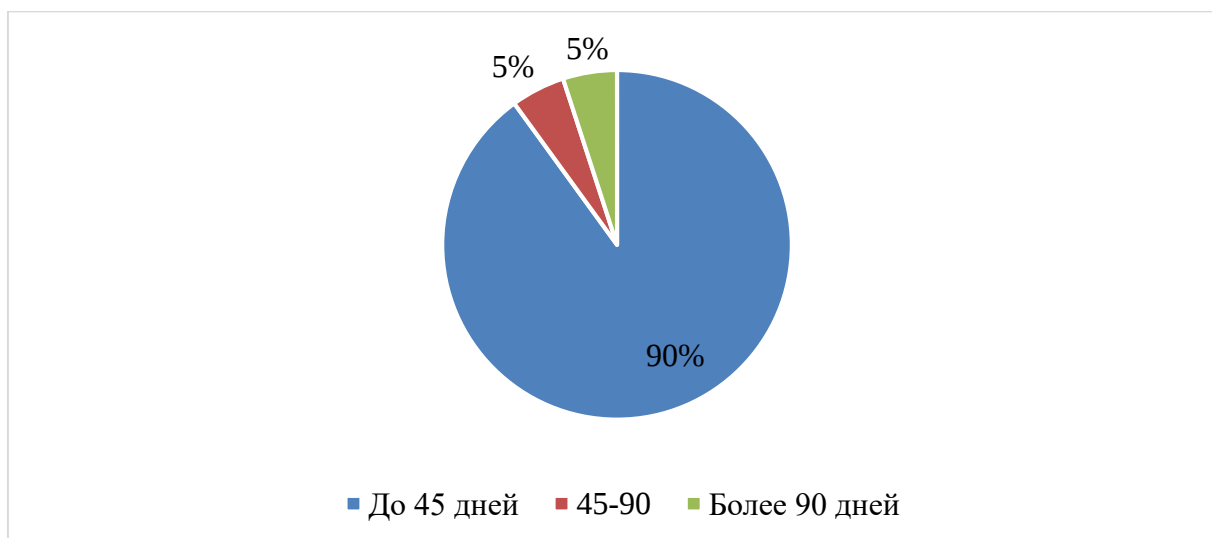


Рисунок 12 – Структура просроченной дебиторской задолженности фармацевтической компании «Озон» в 2023 г., %

Наибольший удельный вес, в частности около 90 %, приходится на просроченную задолженность до 30 дней. Следует сразу указать о том, что охвачены покупатели как по России, так и по странам содружества независимых государств и дальнего зарубежья. В свою очередь доля самой просроченной задолженности в общей структуре на всем исследуемом отрезке времени не превышает 5 %.

Проблемы с дебиторской задолженностью свидетельствуют о необходимости наращивании наиболее ликвидных активов, однако, поскольку сегодня исследуемая организация генерирует денежные потоки преимущественно из операционной деятельности, то требуется

диверсифицировать каналы поступления средств в рамках финансовой политики – предусмотреть возможности инвестиционной и финансовой деятельности на случай, если возникнут проблемы в индустрии фармацевтической промышленности.

Рост дебиторской задолженности быстрее, чем увеличение выручки от продаж, свидетельствует о возможных проблемах в управлении кредитной политикой компании. Это может указывать на увеличение риска невозврата долгов, что негативно сказывается на ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. Кроме того, такой дисбаланс может свидетельствовать о снижении качества клиентской базы, недостаточной оценке платежеспособности клиентов или же о неэффективных процессах сбора долгов [60]. В результате, компании следует пересмотреть свои условия кредитования и улучшить механизмы контроля за дебиторской задолженностью, чтобы избежать возможных финансовых затруднений в будущем.

Также в связи с переходом компании на электронный документооборот в 2022 г., в частности обмена первичными документами по реализации готовой продукции (универсальный передаточный документ, спецификация), может быть выявлена такая проблема, как отражение выручки не в том периоде, в котором свершился переход права собственности на товар, что является критичным негативным фактором при внутреннем финансовом контроле. Возникновение данной проблемы может быть следствием несвоевременного подписания электронной подписью первичных документов в электронном документообороте контрагентом. Поэтому необходимо тщательно следить за этим аспектом, анализировать каждую отгрузку сотрудниками бухгалтерии на участке реализации.

С совершенствованием и обновлением программного обеспечения электронного документооборота могут возникать проблемы различного характера. Так, при подписании универсального передаточного документа и спецификации в программе отражается не только подпись подписантов, но и

их доверенность на подписание данных документов. В случае, если подписант подписал документ не валидной подписью или доверенностью, сделка считается недействительной. К тому же такой документ невозможно будет предоставить аудиторам. Поэтому особенно важно проводить ежедневный анализ отгрузочных документов в электронном документообороте с целью избегания негативных последствий для компании [27].

Другая проблема, которая была выявлена в результате внутреннего контроля, обусловлена сложностью корректного исчисления просроченной дебиторской задолженности в связи с технической ошибкой программы «1С: Предприятие 7.7». При формировании акта сверки (сбыт) для определения наличия просроченных накладных некорректно ложится просроченная задолженность на накладные. То есть программа периодически не учитывает количество дней отсрочки платежа и автоматически считывает данную накладную просроченной. Чтобы убедиться в корректности исчисления просроченной задолженности бухгалтеру на участке реализации необходимо зайти в каждую накладную и посмотреть отсрочку платежа. В результате чего сотрудник тратит больше времени на составления резерва по сомнительным долгам, а самое главное, увеличивается вероятность некорректности исчисления резерва по сомнительным долгам. Стоит отметить, что данная проблема находится на рассмотрении у отдела автоматизированных систем управления.

Далее можно отразить структуру чистой прибыли в общей выручке для оценки влияния расходов по выплате заработной платы, платежей в бюджет и расходов по уплате долгов (в структуре кредиторской задолженности) на генерацию денежных потоков фармацевтической компании (рисунок 13).

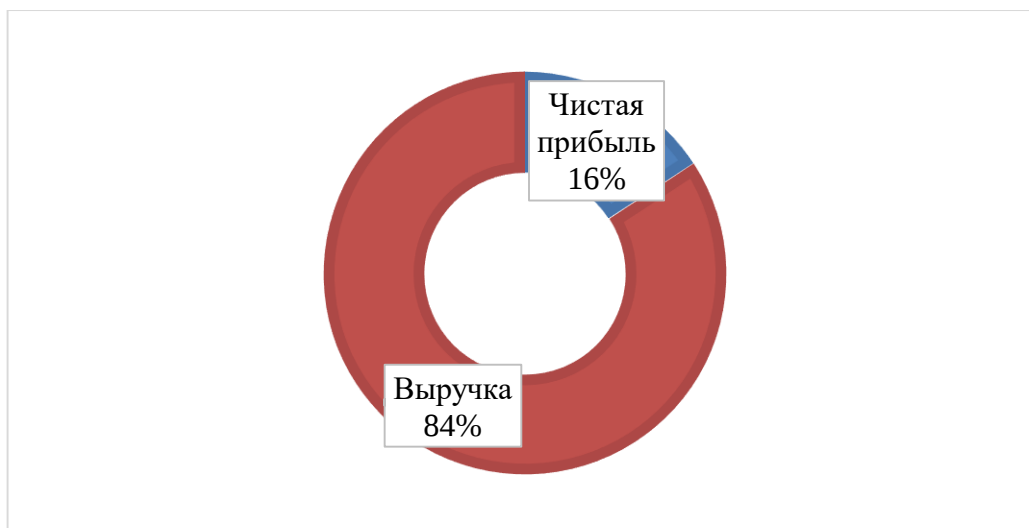


Рисунок 13 – Доля чистой прибыли в общей структуре выручки фармацевтической компании «Озон» за 2023 г., %

Достаточно существенная доля в общей структуре выручки приходится на чистую прибыль, что связано с эффективным контролем за дебиторской и кредиторской задолженностью.

Отметим, что в целом в фармацевтической промышленности преобладает больше положительных факторов, влияющих на деятельность фармацевтической компании «Озон», в том числе.

Выводы по разделу 2.

В рамках данного исследования проводится комплексная оценка текущего уровня экономической безопасности фармацевтической компании «Озон». В настоящее время, помимо фокуса на кредиторской задолженности, стоит также обратить внимание на управление дебиторской задолженностью организации [25]. В компании наблюдаются разнообразные проблемы в системе экономической безопасности, включая отсутствие специализированного отдела внутреннего аудита, увеличение дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам. Переход на электронный документооборот может привести к возникновению проблем, способных исказить точность учета дебиторской и кредиторской задолженности.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей для обеспечения экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»

3.1 Основные предложения по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей

На основе проведенного анализа было необходимо разработать пути решения проблем в современной системе внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей фармацевтической компании «Озон», среди которых отсутствие четкой методологии, сложности с получением достоверной информации о должниках, проблемы с порядком списания дебиторской и кредиторской задолженности. В качестве мероприятия выступает автоматизация процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3». Ожидаемые результаты включают в себя:

- 100 % хозяйственных договоров контролируются в части требований типового регламента управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- фармацевтическая компания «Озон» поддерживает в актуальном состоянии уровень кредитного рейтинга.

Основная цель внедрения программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3» в работу фармацевтической компании «Озон» заключается в том, чтобы доработать бизнес–процесс управления договорной деятельностью в части функциональности. Основные функции, которые будут автоматизированы отделом автоматизации и механизации:

- планирование показателей задолженности как дебиторов, так и кредиторов;
- организация и мониторинг выполнения ключевых условий сотрудничества с контрагентом в рамках договора поставки;

- координация и контроль выполнения основных условий взаимодействия с контрагентом по договору реализации;
- стандартизация основных условий работы с контрагентами в договорах реализации;
- наблюдение за исполнением договорных обязательств, а также за дебиторской и кредиторской задолженностью по этим договорам;
- управление состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценка результативности управления задолженностью;
- подготовка отчетов по вопросам управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Задачи автоматизации включают в себя:

- улучшение базовой архитектуры функционала «Управление договорной деятельностью»;
- разработка механизмов для сверки остатков дебиторской и кредиторской задолженности с данными бухгалтерии;
- обеспечение возможности получения, обновления и хранения истории изменений информации о кредитном рейтинге контрагента;
- создание механизмов для проведения зачета и списания дебиторской и кредиторской задолженности;
- разработка контрольных механизмов для мониторинга условий взаиморасчетов по договорам.

Однако, внедрение мероприятий требует контроля факторов внешней и внутренней среды, а условия проектирования по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей включают в себя [22]:

- уточнить период анализа – с 2025 г. по 2026 г.;
- определить факторы макросреды фармацевтической отрасли, которые создают благоприятные (возможности) или неблагоприятные (угрозы) условия для реализации комплекса мероприятий;

- сформулировать по результатам части 1 силы и слабости фармацевтической компании «Озон»;
- выполнить количественную оценку реализации стратегических альтернатив в контексте внешней среды. Стратегические альтернативы раскрываются в выпускной квалификационной работе в формате матрицы;
- определить основные стратегические действия по результатам анализа.

В контексте политики сегодня прослеживается правительственная стабильность, но при этом активная трансформация нормативно–правовой базы – в том числе благоприятные условия создаются для инновационного развития фармацевтической отрасли, что определяет актуальность внедрения автоматизированных программ в процессы внутреннего аудита [20]. С точки зрения социума, следует указать на то, что стратегические направления могут принести высокие социально–экономические выгоды, поскольку Индустрия 4.0 пронизывает все общество. В рамках экономики санкции имеют негативное влияние, но в долгосрочной перспективе политика импортозамещения и реализация политики «Поворот на Восток» позволят добиться высокой результативности разработанных стратегических целей. Технологические факторы положительно влияют на развитие фармацевтической отрасли на прогнозный период 2025–2026 гг.

Сильные стороны фармацевтической компании – качественная продукция, гибкая ценовая политика российского игрока, широкий ассортимент внутреннего рынка инновационных технологий в фармацевтической индустрии. Слабые стороны – угроза сбоев поставок на фоне антироссийских санкций, изменения предпочтения потребителей, отсутствие репутации и имиджа.

В первую очередь важно осуществить анализ благоприятных (возможностей) или неблагоприятных (угроз) условий для реализации комплекса мероприятий по автоматизации и цифровой трансформации работы

по внутреннему аудиту дебиторской и кредиторской задолженностей.

Отбор факторов макросреды:

- а) 1 политические факторы:
 - 1) стабильность в системе органов исполнительной власти и Правительства РФ (фактор 1);
 - 2) позиция государства по отношению к цифровым технологиям, в частности в финансовом менеджменте фармацевтической индустрии – положительная, осуществление поощрения деятельности (фактор 2);
 - 3) налоговая политика и законодательство в сфере фармацевтической индустрии (фактор 3);
- б) 2 экономические факторы:
 - 1) нестабильная макроэкономическая среда, в частности повышение ключевой ставки ЦБ – рост кредитов (фактор 1);
 - 2) цены на энергоресурсы имеют положительную динамику, что увеличивает издержки участников отрасли (фактор 2);
 - 3) слабая инвестиционная привлекательность экономики России (фактор 3);
- в) 3 социальные факторы:
 - 1) стиль жизни, люди стремятся к здоровому организму, поэтому активно приобретают лекарственные препараты (фактор 1);
 - 2) наблюдается активная социальная мобильность населения (фактор 2);
 - 3) повышается активность потребителей на всех рынках (фактор 3);
- г) 4 технологические факторы:
 - 1) сокращение уровня инновационного развития организаций согласно Росстату за 2021–2023 гг. (фактор 1);
 - 2) защита интеллектуальной собственности в структуре международного и российского права (фактор 2);

3) государственная политика в области новых технологий
(фактор 3).

Результаты экспертных оценок заносятся в таблицу 13, рассчитывается среднее значение и определяется вес каждого фактора.

Таблица 13 – Оценка факторов PEST–анализа фармацевтической компании «Озон»

Факторы/ события	Значимость влияния W_i				Вес V_i	Сила изменения S_i				Направление воздействия Ch_i	Взвешенная оценка R_i
	Э1	Э2	Э3	средняя оценка W_i^{cp}		Э1	Э2	Э3	средняя оценка S_i^{cp}		
Политические факторы											
Фактор 1	3	4	5	4	0,3	1	2	3	2	+1	0,6
Фактор 2	4	3	5	4	0,3	2	3	3	2,667	+1	0,8
Фактор 3	4	5	4	4,33	0,4	3	4	4	3,667	+1	1,47
Итого											2,87
Экономические факторы											
Фактор 1	2	2	4	2,667	0,3	3	4	4	3,667	−1	−1,1
Фактор 2	5	5	3	4,333	0,4	3	4	3	3,333	−1	−1,33
Фактор 3	4	4	3	3,667	0,3	5	4	5	4,667	−1	−1,4
Итого											−3,83
Социальные факторы											
Фактор 1	3	3	4	3,333	0,3	2	3	2	2,333	+1	0,7
Фактор 2	4	3	5	4	0,3	2	1	3	2	+1	0,6
Фактор 3	5	5	4	4,667	0,4	2	1	4	2,333	+1	0,93
Итого											2,23
Технологические факторы											
Фактор 1	4	4	4	4	0,3	2	4	4	3,333	−1	−1
Фактор 2	5	5	3	4,333	0,4	2	3	3	2,667	+1	1,07
Фактор 3	5	4	3	4	0,3	1	3	1	1,667	+1	0,5
Итого											0,57
Общий итог				$\sum W_i^{cp}$	1						0

Весовой коэффициент V_i определяется по формуле (1):

$$V_i = W_i^{cp} / \sum W_i^{cp} \quad (1)$$

Сила влияния фактора S_i оценивается с помощью балльной шкалы от 1 до 5, где 1 означает минимальное изменение фактора внешней среды, а 5 —

максимальное изменение фактора.

Направление воздействия i -фактора оценивается с помощью значений $+/- 1$. Если изменение фактора оказывает положительное воздействие на продажи, то выставляется значение $+1$, если негативное – выставляется значение -1 .

Оценка влияния каждого фактора R_i определяется по формуле 2:

$$R_i = Ch_i \cdot S_i \cdot V_i, \quad (2)$$

где Ch_i – направление воздействия i -фактора;

S_i – сила изменения i -фактора;

V_i – вес i -фактора.

Для определения интегральной оценки используется формула (3):

$$O = \sum R_i \quad (3)$$

SWOT-матрица предоставляет возможность анализировать различные комбинации характеристик внешней среды (возможности и угрозы), которые отображаются в верхней части матрицы, в сочетании с сильными и слабыми сторонами стратегии, помещенными в левой части матрицы. В результате образуются 9 полей, которые позволили сформулировать основные стратегические направления развития фармацевтической отрасли.

Она помогает понять, какие внутренние сильные и слабые стороны можно использовать или улучшить, а также какие внешние возможности и угрозы необходимо учитывать при управлении задолженностью. Это может помочь в разработке стратегий для оптимизации процесса взыскания долгов и управления кредиторскими обязательствами, что, в свою очередь, способствует улучшению ликвидности и финансовой устойчивости компании.

Составим матрицу SWOT-анализа (таблица 14).

Таблица 14 – Матрица SWOT

Элементы матрицы	Возможности: 1. Повышение спроса на инновации в финансовом менеджменте компаний. 2. Использование инновационных технологий во внутреннем аудите. 3. Перевод максимального количества бизнес–процесс на информационную поддержку данных.	Угрозы 1. Изменения в международных стандартах качества и информационной безопасности. 2. Нарушение части хозяйственных договоров. 3. Потеря экономической безопасности фармацевтической компаний.
Сильные стороны: 1. Большие объемы продаж в фармацевтической индустрии. 2. Международная интегрированность некоторых крупных игроков. 3. Высококвалифицированные специалисты в финансовом подразделении.	В рамках стратегии концентрированного роста следует пресечь технологическое отставание в процессе внутреннего аудита фармацевтической компании «Озон».	В рамках стратегии интегрированного роста можно оптимально организовать процесс реализации продукции (работ, услуг), включая определение наилучшего времени для расчетов с контрагентами.
Слабые стороны: 1. Низкая эффективность управления дебиторской и кредиторской задолженностями. 2. Отсутствие четкой кредитной политики. 3. Отсутствие эффективных механизмов взыскания долгов. [21]	Для успешной реализации стратегии дифференцированного роста компании важно регулярно анализировать дебиторскую и кредиторскую задолженность по отдельным поставщикам и покупателям, чтобы выявлять риски и оптимизировать финансовые отношения.	В рамках стратегии сокращения возможно снижение объемов продаж фармацевтической продукции и сокращение сумм финансового обеспечения внедрения инноваций в процесс внутреннего аудита.

Стратегия финансового менеджмента в части управления дебиторской и кредиторской задолженностью фармацевтической компании «Озон» должна претерпеть серьезные изменения для того, чтобы бизнес мог войти в ТОП на российском рынке по продажам, в том числе технологических инноваций. На основе рейтинга «Forbes» были определены ведущие фармацевтические компании России, которые выступают конкурентами «Озон» (рисунок 14).

«Р–Фарм»	• функционирует с 2001 г.
	• г. Ярославль
	• в США была основана исследовательская компания R–Pharm Overseas
«Биокад»	• функционирует с 2001 г.
	• г. Санкт–Петербург
	• один из немногих в стране, кто имеет на предприятии полный цикл создания лекарственных препаратов
«Генериум»	• функционирует с 2011 г.
	• Владимирская область
	• под управлением компании находится 15 000 кв. м. производственных и 4500 кв.м. лабораторных площадей
«Валента Фарм»	• функционирует с 1997 г.
	• Московская область
	• более 50 % лекарственных средств, производимых компанией, входит в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов

Рисунок 14 – Ведущие фармацевтические компании–конкуренты по рейтингу «Forbes»

К неотъемлемым барьерам, стоящим на пути развития фармацевтической компании «Озон», относятся: технологичность, капиталоемкость, длительные циклы разработки и высокие требования к охране окружающей среды.

Таким образом, для целей настоящего исследования были разработаны предложения по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей. В рамках стратегии концентрированного роста следует пресечь технологическое отставание в процессе внутреннего аудита фармацевтической компании «Озон». В рамках стратегии интегрированного роста возможна как горизонтальная, так и вертикальная интеграция, позволяющая компании расширять свою долю на рынке, улучшать контроль

над цепочкой поставок и повышать эффективность операции. В рамках стратегии сокращения возможно снижение объемов продаж фармацевтической продукции и сокращение сумм финансового обеспечения внедрения инноваций в процесс внутреннего аудита.

3.2 Организационно–ресурсное обеспечение реализации предложенных рекомендаций

В современных условиях быстрого развития экономики и нарастающей конкуренции компаниям требуется не только разработка эффективных стратегий, но и их реализация через адекватные организационно-ресурсные механизмы. Важным является наличие ясной управленческой структуры, а также достаточных материальных, финансовых и человеческих ресурсов, которые обеспечивают достижение поставленных задач.

Для реализации стратегии необходимо определить основные ресурсы. В частности, с учетом выделенных мероприятий следует указать штатное расписание проекта, отражающее потребность в ресурсах (таблица 15).

Таблица 15 – Штатное расписание проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей

Должность	Количество штатных, человек
Группа аудита	1
Группа финансового контроля	1
Группа управленческого учета	1
Бюджетный комитет	1
Аналитический отдел	1

Структурная декомпозиция работ позволяет повысить эффективность выполнения задач. Использование данного подхода позволяет командам лучше справляться с комплексными проектами, минимизировать риски и достигать поставленных целей. Для наглядности сделаем организационную диаграмму проекта (рисунок 15).



Рисунок 15 – Структурная декомпозиция работ

Программа мероприятий по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностями должна быть гибкой и адаптивной, чтобы учитывать изменения в бизнес-среде и потребностях компании. Эффективное управление задолженностями не только улучшает

финансовые показатели, но и способствует укреплению отношений с клиентами и поставщиками. Описание этапов жизненного цикла и их результатов представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Описание этапов жизненного цикла проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностями

Фаза жизненного цикла	Название работы	Количество, дней
Концептуальная	Определение целей и задач проекта	3
	Исследование финансовой политики «Озон»	1
	Создание концепции	7
	Разработка плана работ по автоматизации управления дебиторской и кредиторской задолженностями	3
	Согласование с руководством	2
Разработка проекта	Формирование команды проекта	1
	Улучшение системы контроля дебиторской и кредиторской задолженностей	2
	Автоматизации процесса внутреннего аудита	4
	Создание концепции цифровой трансформации	7
	Выбор цифровых технологий, в том числе «1С: Бухгалтерия 8.3»	14
Реализация проекта	Мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей	7
	Подработка недочетов	5
	Контроль состояния расчетов дебиторской и кредиторской задолженностей	5
	Декомпозиция задач для смежных финансовых отделов	5
	Повышение навыков сотрудников в работе аудиторов	5
	Финансовое обеспечение проекта рекомендаций	6
	Разработка плана мотивации внутренних аудиторов	6
	Разработка коммерческого предложения по инновационным технологиям работы финансового подразделения	10
	Повышение навыков сотрудников	6
	Запуск новых подходов и методов к процессу управления дебиторской и кредиторской задолженностями	6
	Корректировка мероприятий по повышению экономической безопасности компании	13
	Разработка регламента взаимодействия с организациями–контрагентами	5
Завершение проекта	Обработка полученной обратной связи	3
	Анализ данных и принятие управленческого решения	3

Планирование ресурсов проекта – это критически важный этап

управления проектом, который включает в себя определение и распределение необходимых ресурсов для достижения целей проекта в установленные сроки и в рамках бюджета. Важно представить результаты планирования ресурсов проекта (таблица 17).

Таблица 17 – Планирование ресурсов проекта

Название работы	Ресурсы	Кол-во
Определение целей и задач проекта	Группа аудита	1
Исследование финансовой политики «Озон»	Группа финансового контроля	1
Создание концепции	Группа управленческого учета	1
Разработка плана работ по автоматизации управления дебиторской и кредиторской задолженностями	Группа финансового контроля	1
Согласование с руководством	Группа управленческого учета	1
Формирование команды проекта	Группа аудита	1
Улучшение системы контроля дебиторской и кредиторской задолженностей	Группа финансового контроля	1
Автоматизации процесса внутреннего аудита	Группа управленческого учета	1
Создание концепции цифровой трансформации	Бюджетный комитет	1
Выбор цифровых технологий, в том числе «1С: Бухгалтерия 8.3»	Аналитический отдел [36]	1
Мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженностей	Группа аудита	1
Подработка недочетов	Бюджетный комитет	1
Контроль состояния расчетов дебиторской и кредиторской задолженностей	Аналитический отдел [36]	1
Декомпозиция задач для смежных финансовых отделов	Бюджетный комитет	2
Повышение навыков сотрудников в работе аудиторов	Аналитический отдел [36]	2
Финансовое обеспечение проекта рекомендаций	Бюджетный комитет	1
Разработка плана мотивации внутренних аудиторов	Группа финансового контроля	1
Разработка коммерческого предложения по инновационным технологиям работы финансового подразделения	Группа управленческого учета	1
Повышение навыков сотрудников	Бюджетный комитет	1
Запуск новых подходов и методов к процессу управления дебиторской и кредиторской задолженностями	Группа финансового контроля	1
Корректировка мероприятий по повышению экономической безопасности компании	Группа управленческого учета	1
Разработка регламента взаимодействия с организациями-контрагентами	Группа финансового контроля	1
Обработка полученной обратной связи	Группа управленческого учета	1
Анализ принятие управленческого решения	Бюджетный комитет	1

Для того, чтобы разобраться, кто какую задачу решает, построим матрицу RACI (таблица 18). Использование матрицы RACI помогает обеспечить ясность и структурированность в управлении проектами и процессами, что, в свою очередь, способствует более эффективной командной работе.

Таблица 18 – Матрица RACI

Название работы	Группа аудита	Группа финансового контроля	Группа управленческого учета	Бюджетный комитет	Аналитический отдел [40]
Определение целей и задач проекта	I	C	C	R	A
Исследование финансовой политики «Озон»	I	C	C	AR	C
Создание концепции	I	C	C	A	A
Разработка плана работ по автоматизации управления	I	C	C	C	C
Согласование с руководством	I	C	C	R	A
Формирование команды проекта	I	C	C	AR	I
Улучшение системы контроля дебиторской и кредиторской задолженностей	C	C	C	I	C
Автоматизации процесса внутреннего аудита	R	A	C	C	I
Создание концепции цифровой трансформации	I	C	C	I	C
Выбор цифровых технологий	I	AR	C	C	I
Мониторинг и контроль	I	AR	C	I	C

Продолжение таблицы 18

Название работы	Группа аудита	Группа финансового контроля	Группа управленческого учета	Бюджетный комитет	Аналитический отдел
Подработка недочетов	AR	C	C	C	I
Контроль состояния расчетов	A	R	C	I	I
Декомпозиция задач для смежных финансовых отделов	A	R	C	I	I
Повышение навыков сотрудников в работе аудиторов	C	AR	C	C	I
Финансовое обеспечение проекта рекомендаций	C	AR	C	C	I
Разработка плана мотивации внутренних аудиторов	R	A	I	C	I
Разработка коммерческого предложения по инновационным технологиям работы финансового подразделения	AR	C	C	C	I
Повышение навыков сотрудников	I	C	C	C	I
Запуск новых подходов и методов к процессу управления	I	AR	C	C	I
Корректировка мероприятий по повышению экономической безопасности компании	C	C	C	C	I
Разработка регламента взаимодействия с организациями–контрагентами	C	I	I	R	A

Продолжение таблицы 18

Название работы	Группа аудита	Группа финансового контроля	Группа управленческого учета	Бюджетный комитет	Аналитический отдел
Обработка полученной обратной связи	I	AR	C	C	C
Анализ данных и принятие управленческого решения	I	C	I	R	A

Организационная диаграмма иллюстрирует ключевые роли и ответственных групп, вовлеченных в реализацию проекта. На диаграмме (рисунок 16) представлены основные группы, решающие задачи, которые связаны с управлением задолженностями.

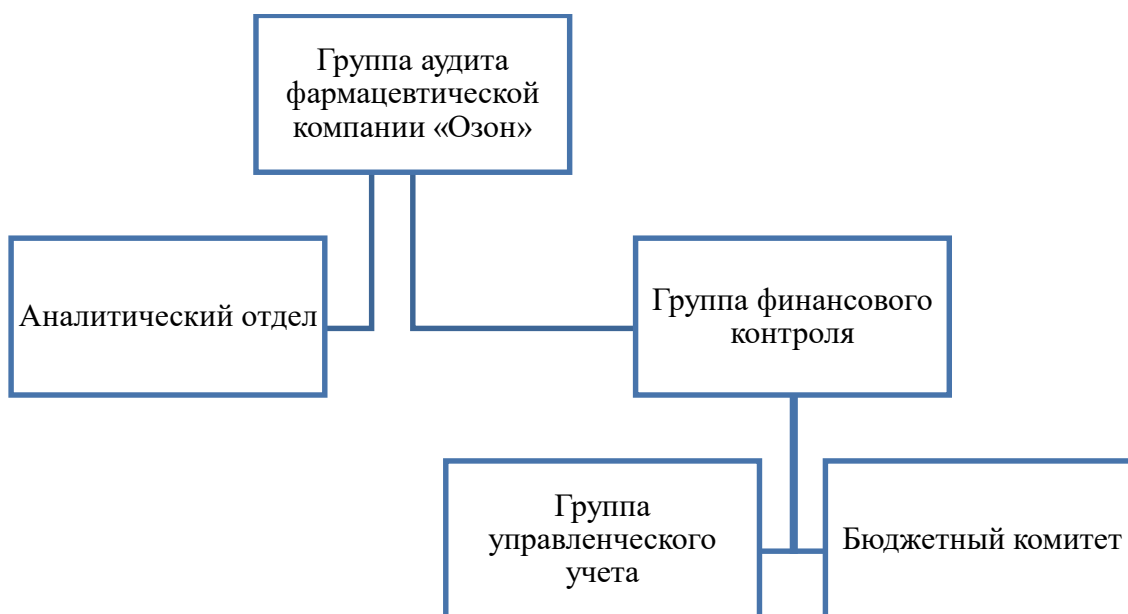


Рисунок 16 – Организационная диаграмма проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностями

В рамках проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностями важно учитывать возможные риски, которые могут повлиять на его успешную реализацию. Данная диаграмма (рисунок 17) иллюстрирует основные категории рисков, связанных с проектом, включая финансовые, операционные, юридические и репутационные риски.



Рисунок 17 – Категория рисков проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей

В ходе данного исследования были выделены ключевые мероприятия для реализации проекта, направленного на улучшение управления дебиторской и кредиторской задолженностью. К числу таких мероприятий относятся:

- установление целей и задач проекта;
- анализ финансовой политики компании «Озон»;
- формирование концепции проекта;
- создание плана работ для автоматизации управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- оптимизация системы контроля этих задолженностей;
- автоматизация процессов внутреннего аудита;
- выбор цифровых решений, включая «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- проведение мониторинга и контроля дебиторской и кредиторской задолженности;

- оценка состояния расчетов по дебиторской и кредиторской задолженностям;
- декомпозиция задач для взаимосвязанных финансовых отделов;
- повышение квалификации сотрудников, занимающихся аудитом;
- внедрение новых подходов и методов в управление задолженностью;
- корректировка мероприятий, способствующих повышению экономической безопасности компании;
- разработка регламента взаимодействия с контрагентами;
- анализ собранных данных и выработка управленческих решений.

3.3 Обоснование экономической эффективности предложенных рекомендаций

Ряд направлений по повышению экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»:

- уделить внимание подготовке и внедрению высококвалифицированных специалистов в аудиторскую работу в части контроля дебиторской и кредиторской задолженности;
- активно изучать различные каналы финансирования инвестиционных и инновационных проектов по направлению финансовой работы;
- для повышения способности к независимым инновациям стране необходимо продолжать совершенствовать инновационную систему биомедицинской промышленности, укреплять инфраструктуру научных исследований в области биологических наук, содействовать созданию передовых научно-исследовательских баз и проводить соответствующие фундаментальные и прикладные исследования.

России следует активно расширять команду высококвалифицированных специалистов в области финансового менеджмента, чтобы заложить прочную

основу для развития процесса автоматизации и цифровой трансформации. Следует активно изучать другие каналы финансирования, ускорить совершенствование диверсифицированных инвестиционных и финансовых платформ, а также создать и усовершенствовать механизмы ограничения инвестиционных рисков

Проект рекомендаций по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей уделяет пристальное внимание реальным потребностям инноваций и разработок в фармацевтической сфере, а также отслеживает ключевые патентные проблемы путем пересмотра законов и корректировки стандартов.

По итогам NDPESTEL–анализа проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей на фармацевтической индустрии можно отметить преобладание положительных факторов макросреды над негативными, однако необходимо проработать вопросы регулирования рынка инновационных технологий.

В таблице 19 отражен NDPESTEL–анализ разработанного комплекса мероприятий по факторам: политический, технологический, экономический, экологический, социальный, правовой.

Таблица 19 – NDPESTEL–анализ проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей

Фактор	Характеристика
Политический	Прослеживается активная политика исполнительных органов власти в направлении финансового обеспечения программ и проектов в разрезе тенденций Индустрии 4.0
Технологический	Можно обратить внимание на то, что положительное влияние на реализацию проекта может оказать национальная программа «Цифровая экономика РФ», а также модернизация промышленного оборудования и, соответственно, рост производительности труда фармацевтической компании [24]
Экономический	Через призму фармацевтической промышленности и рынка труда даже в условиях антироссийских санкций можно обратить внимание на снижение уровня безработицы, а также рост числа рабочих мест. Негативно влияет на реализацию проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей дисбаланс спроса и предложения, а также отток квалифицированных кадров.

Продолжение таблицы 19

Фактор	Характеристика
Экологический	Принято федеральное законодательство по защите окружающей среды, предприниматели обращают внимание на важность устойчивого развития бизнеса.
Социальный	В сфере образования наблюдается дефицит студентов по численности в разрезе приоритетных для фармацевтической отрасли специальностей. Во многих регионах при всем при этом предусмотрена программа «Молодые профессионалы»
Правовой	Концепция технологического развития РФ до 2030 года подталкивает региональные программы и проекты на повышение уровня инновационной активности фармацевтических компаний

Оценка экономической эффективности программы «1С: Бухгалтерия 8.3» необходима для определения ее влияния на финансовые результаты компании, анализа затрат на внедрение и эксплуатацию, выявления потенциальных выгод от автоматизации бухгалтерского учета, а также для обоснования принимаемых решений о целесообразности использования данной программы в бизнес-процессах.

Порядок расчета экономической эффективности:

- оценка затрат на внедрение;
- определение выгод;
- сбор данных текущих затрат на бухгалтерский учёт и объём выполняемой работы;
- расчет чистого дисконтированного дохода (ЧДД);
- оценка экономической эффективности проекта по ЧДД;
- расчет показателей и анализ результатов.

Расчет чистого дисконтированного дохода (ЧДД) производится по формуле (3):

$$\text{ЧДД} = (R^{\wedge} - 3^{+\wedge}) - K^{\wedge}, \quad (3)$$

где $R^{\wedge}$ – «дисконтированное расчетное значение результатов по проекту (приведенное к началу проекта);

Z^{+} – дисконтированное расчетное значение затрат при условии, что в них не входят капитальные вложения (приведенное к началу проекта);

K^{+} – дисконтированное расчетное значение первоначальных капитальных вложений (приведенное к началу проекта)» [48].

ЧДД выше 0:

- это свидетельствует о том, что проект ожидает принести доход, превышающий затраты на его реализацию;
- инвестиции являются выгодными, и проект стоит реализовать;
- чем выше ЧДД, тем более привлекательным считается проект.

ЧДД ниже 0:

- это указывает на то, что проект не оправдывает вложенные средства, и ожидаемые доходы не покроют расходы;
- инвестиции в такой проект нецелесообразны, и его стоит рассмотреть для отказа или пересмотра;
- отрицательное значение ЧДД может также указывать на высокие риски или неоправданные ожидания по доходности.

Планируемые источники экономии:

- сокращения времени на поиск, обработку и анализ документации;
- исключение сверхурочных часов работы;
- повышение качества работы за счет снижения до минимума ошибок при работе с документами компании.

Затраты фармацевтической компании «Озон» включают единовременные расходы, связанные с приобретением и внедрением программного обеспечения и оборудования для сканирования документов, а также текущие расходы на обслуживание этой программы. Финансирование разработки данного проекта осуществляется за счет собственных средств компании.

В разработке учувствуют аналитик, программист и специалист.

Дневная ставка аналитика: $60\,000/20 = 3000$ рублей.

Дневная ставка программиста: $120\,000/20 = 6000$ рублей.

Дневная ставка специалиста: $50\,000/20 = 2500$ рублей.

Сведём расчет расходов на оплату труда исполнителей проекта в таблицу 20.

Таблица 20 – Расчет расходов на оплату труда исполнителей проекта

Этапы	Виды работ	Исполнители		Дневная ставка, руб.	Длительность выполнения, чел.-дни	Трудоемкость, чел.-дни	Размер заработной платы, руб.
		Количество	Должность				
Проведение предпроектного обследования. Проектирование	Модель бизнес-процессов, формирование требований к будущему проекту	1	специалист	2500	4	4	10000
		1	аналитик	3000	3	3	9000
Проведение предпроектного обследования. Проектирование	Моделирование структуры программы логическая и физическая модели данных	1	аналитик	3000	5	5	15000
		1	специалист	2500	3	3	7500
		1	аналитик	3000	4	4	12000
		1	программист	6000	5	5	30000
		1	специалист	2500	4	4	10000
Тестирование, написание документации	Комплексное тестирование программы	1	программист	6000	4	4	24000
	Оформление программной документации	1	программист	6000	4	4	24000
	Отладка и тестирование	1	программист	6000	6	6	36000
Внедрение программы и обучение пользователей	Организационный процесс эксплуатации «1С: Бухгалтерия 8.3»	1	аналитик	3000	3	3	9000
		1	программист	6000	3	3	18000
Эксплуатация и сопровождение	Данные, результаты их анализа и обработки	1	специалист	2500	3	3	7500

Продолжение таблицы 20

Итого	63	63	236000
Дополнительная заработная плата			23600
Всего			259600

Фонд заработной платы составляет 259 600 рублей.

Затраты на материалы и покупные изделия представлены в таблице 21.

Таблица 21– Определение затрат на материалы и покупные изделия

Наименование	Количество	Цена за единицу, руб.	Стоимость, руб.
Ключ на 10 пользователей, год	1	100000	100000
Итого	-	-	100000

Расчеты прочих прямых расходов представлены в таблице 22.

Таблица 22 – Расчет прочих прямых расходов

Наименование показателя	Значение показателя
Продолжительность разработки и отладки, дни	63
Продолжительность рабочего дня, ч	8
Себестоимость 1 часа машинного времени, руб.	20
Мощность, потребляемая компьютером, кВт	0,5
Себестоимость 1 кВт/час электроэнергии, руб.	5,67
Итого прочих прямых расходов, руб.	11 508,84

«Отчисления на социальные взносы составляют 30,2 %. Нормативные накладные расходы равны 40 % от суммы основной и дополнительной заработной платы».

Результаты расчета себестоимости внедрения программы сведены в таблицу 23.

Таблица 23 – Себестоимость внедрения «1С: Бухгалтерия 8.3»

Наименование статей затрат	Сумма, руб.
Основная заработная плата	236000
Дополнительная заработная плата	23600
Отчисления на социальные взносы	71272
Накладные расходы	94400
Стоимость материалов и покупных изделий	100000
Прочие прямые расходы	11508,84
Итого	536780,84

Произведем расчет себестоимости автоматизированных расчетов. Себестоимость автоматизированных расчетов складывается из затрат времени на ряд операций (таблица 24).

Таблица 24 – Трудоемкость автоматизированных расчетов

Операция	Трудоемкость, чел.-час
Изучение задачи	0,9
Ввод данных на ЭВМ	0,6
Подготовка дополнительных данных	0,4
Ввод дополнительных данных на ЭВМ	0,5
Время на получение решения	0,1
Оформление отчетов	0,3
Итого	2,8

«Основная зарплата специалиста при часовой ставке $2500/8 = 312,5$ рублей составит: $312,5 \cdot 2,8 = 875$ рублей. Дополнительная заработная плата (10 %) составит 87,5 рублей.

Взносы на социальное страхование (30,2 %) составят: $(875 + 87,5) \cdot 0,302 = 290,675$ рублей. Затраты на использование компьютера в течение 2,8 часа составят: $2,8 \cdot 20 + 2,8 \cdot 0,5 \cdot 5,67 = 63,94$ рублей.» [48].

$Ca = 875 + 87,5 + 290,675 + 63,94 = 1317,115$ рублей.

Произведем расчет себестоимости расчетов вручную. Трудоемкость расчетов вручную складывается из затрат времени на:

– изучение данных и их анализ – 0,25 часа;

- подготовку и запись исходных данных – 0,25 часа;
- принятие решений – 8 часов.

Таким образом, общая трудоемкость: $0,25 + 0,25 + 8 = 8,5$ чел.–час.

Основная зарплата специалиста при часовой ставке 312,5 рублей составит 2656,25 рублей, дополнительная – 265,625 рублей.

Взносы на социальное страхование: $(2656,25 + 265,625) \cdot 0,302 = 882,409$ рублей. В целом себестоимость составит: $C_p = 2656,25 + 265,625 + 882,409 = 3804,284$ рублей.

Экономия текущих затрат на один расчет: $C = C_p - C_a = 3804,284 - 1317,115 = 2487,169$ рублей. Сотрудники обращаются к программе и выполняют действия каждый день. Количество дней 248.

Общий эффект за год составит: $2487,169 \cdot 272 = 616817,91$ рублей.

Составим таблицу счета прибылей и убытков (таблица 25).

Таблица 25 – Счет прибылей и убытков

Наименование	Годы			Всего
	2022	2023	2024	
Общая экономия	616817,91	616817,91	616817,91	1850453,7
Налог на прибыль (20 %)	123363,58	123363,58	123363,58	370090,75
Чистая прибыль	493454,33	493454,33	493454,33	1480363

Оценка экономической эффективности программы производится с использованием критерия чистого дисконтированного дохода на основе составления таблицы движения денежных средств (таблица 26).

Таблица 26 – Движение денежных средств

Наименование	Годы				Итого, руб.
	2025	2026	2027	2028	
Инвестиционная деятельность, единовременные затраты	536780,84	-	-	-	536780,84
Операционная деятельность	0	493454,33	493454,33	493454,33	1480363
Финансовая деятельность	536780,84	-	-	-	536780,84

Продолжение таблицы 26

Наименование	Годы				Итого, руб.
	2025	2026	2027	2028	
Сальдо всех видов деятельности	0	493454,33	493454,33	493454,33	проект реализуем
Чистый доход	536780,84	493454,33	493454,33	493454,33	2027286,8
Коэффициент дисконтирования норма дисконтирования (20 %)	1	0,83	0,69	0,58	-
Чистый дисконтированный доход	-536780,84	409567,09	340483,49	286203,51	499473,25

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле (3):

$$\alpha = 1 / (1 + E)^t, \quad (3)$$

где E – «постоянная норма дисконта (E = 20 %);

t – номер шага расчета,

t= (0, T), T – горизонт расчета.

Срок окупаемости системы представляет собой отношении капитальных затрат на разработку и внедрение программы к готовой экономии / к годовому приросту прибыли.»

$$\text{Срок окупаемости} = \frac{\text{Кап. затраты}}{\text{Прирост прибыли}} = \frac{536780,84}{493454,33} = 1 \text{ год.}$$

В приведенной ниже таблице 27 приведены основные показатели, рассчитанные при определении экономической эффективности проекта.

Таблица 27 – Экономические показатели

Экономический показатель	Сумма
Себестоимость разработки программного продукта, руб.	536780,84
Цена программного продукта, руб.	536780,84
Единовременные затраты в сфере использования, руб.	536780,84

Продолжение таблицы 27

Экономический показатель	Сумма
Себестоимость расчетов вручную, руб.	3804,284
Себестоимость автоматизированных расчетов, руб.	1317,115
Экономия затрат в год, руб.	616817,91
Срок окупаемости, лет	1

Произведённый анализ показывает реализуемость и эффективность внедрения программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в фармацевтической компании «Озон» в связи с положительностью сальдо видов деятельности. Суммарное значение чистого дисконтированного дохода к 2028 году составит 499473,25 рублей. Срок окупаемости проекта составляет 12 месяцев.

Вывод по разделу 3.

В целях данного исследования были предложены рекомендации по улучшению управления дебиторской и кредиторской задолженностями. В контексте стратегии концентрированного роста необходимо устранить технологическое отставание в процессе внутреннего аудита фармацевтической компании «Озон». При реализации стратегии интегрированного роста целесообразно оптимизировать процесс реализации продукции, включая определение наиболее выгодного времени для расчетов с контрагентами. В рамках стратегии дифференцированного роста следует регулярно проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженностей по конкретным поставщикам и покупателям. В процессе данного исследования были определены основные мероприятия, необходимые для успешной реализации проекта, ориентированного на оптимизацию управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Произведённый анализ показывает реализуемость и эффективность внедрения программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в фармацевтической компании «Озон» в связи с положительностью сальдо видов деятельности. Суммарное значение чистого дисконтированного дохода к 2028 году составит 499473,25 рублей. Срок окупаемости проекта составляет 12 месяцев.

Заключение

В процессе написания выпускной квалификационной работы были получены следующие результаты:

- а) неотъемлемым фактором, определяющим функции внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей, является сущность и значение данного понятия;
- б) анализ сущности и коннотации корпоративного внутреннего аудита показывает, что в системе экономической безопасности внутренний аудит – это разновидность инспекционной, оценочной и консультационной деятельности, выполняющей инспекционные, оценочные и консультационные функции;
- в) в соответствии с действующей нормативно–правовой базой внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности представляет собой независимую и объективную подтверждающую и консультационную деятельность;
- г) в рамках данного исследования рассматривается деятельность фармацевтической компании «Озон», которая функционирует в области производства и продажи лекарственных препаратов;
- д) для целей настоящего исследования проводится сравнительный анализ организации внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей в «Озон», «Фармстандарт-Томскхимфарм» и «Промомед ДМ» и сделан вывод о том, что в каждой из организаций есть свои достоинства и недостатки в используемых инструментах, процедурах, методиках;
- е) в рамках данного исследования проводится комплексная оценка текущего уровня экономической безопасности фармацевтической компании «Озон»;
- ж) перечень угроз, которые необходимо минимизировать за счет предложений по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей включают в себя следующие

направления – усложняются процедуры ведения бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, искажается информация о состоянии расчета, высокие издержки на сбор данных относительно того, кто и какую сумму должен и при каких обстоятельствах появилась задолженность, увеличение расходов на организацию системы контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью, нарушение состояния финансовой устойчивости фармацевтической компании;

и) для целей настоящего исследования были разработаны предложения по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей;

к) в ходе настоящего исследования были определены основные мероприятия для реализации проекта по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей, в том числе:

- 1) определение целей и задач проекта; исследование финансовой политики «Озон»;
- 2) создание концепции; разработка плана работ по автоматизации управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- 3) улучшение системы контроля дебиторской и кредиторской задолженности;
- 4) автоматизации процесса внутреннего аудита;
- 5) выбор цифровых технологий, в том числе «1С: Бухгалтерия 8.3»;
- 6) мониторинг и контроль дебиторской и кредиторской задолженности;
- 7) контроль состояния расчетов дебиторской и кредиторской задолженности;
- 8) декомпозиция задач для смежных финансовых отделов;
- 9) повышение навыков сотрудников в работе аудиторов;

- 10) запуск новых подходов и методов к процессу управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
 - 11) корректировка мероприятий по повышению экономической безопасности компании;
 - 12) разработка регламента взаимодействия с организациями–контрагентами;
 - 13) анализ данных и принятие управленческого решения;
- л) в сложившейся геополитической ситуации и изменениях макроэкономической среды полученный экономический эффект выше нуля, что говорит о целесообразности предлагаемых мероприятий и возможности их внедрения в текущий проект по совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностей.

Суть внутреннего аудита – это специальная управленческая и контрольная деятельность, которая служит функционированию и управлению предприятием, его дебиторской и кредиторской задолженностей. Можно отметить, что внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженностей выполняет инспекционную деятельность, оценочную деятельность и консультационную деятельность в системе менеджмента. Иными словами, эти три функции также соответствуют цели внутреннего аудита. Выявление ошибок и предотвращение мошенничества должны завершаться эффективным внедрением функции проверки, а повышение эффективности и добавленной стоимости должно основываться на оценке соответствующего внутреннего контроля и управления рисками для выявления дефектов, предоставления предложений и других консультационных услуг [30].

Анализ потребностей руководства предприятия в области внутреннего аудита демонстрирует, что данный аудит должен обеспечивать инспекцию, оценку и консультации, соответствующие современным требованиям руководства.

Кроме того, внутренний аудит осуществляет обзор и анализ

целесообразности и эффективности деловых процессов, внутреннего контроля и управления рисками, применяя систематизированные и стандартизированные методы, которые способствуют улучшению управления, увеличению ценности и достижению поставленных целей организации.

Следует отметить, что компания активно развивает свою материально-производственную базу с целью повышения конкурентных преимуществ в условиях формирования Индустрии 4.0. Также наблюдается сложная организационная структура управления, имеющая линейно-функциональный характер. Численность персонала ежегодно растет, что связано с постоянными усилиями фармацевтической компании по развитию бренда работодателя.

Лидером в области информационного обеспечения внутреннего аудита является «Промомед ДМ», тогда как в части широты применяемых подходов и организации внутреннего аудита отличилась исследуемая фармацевтическая компания «Фармстандарт-Томскхимфарм». Однако анализ финансовой отчетности показал, что наиболее устойчивое финансовое положение имеет компания «Озон». Особый интерес представляет и то, что анализируемые фармацевтические компании применяют все необходимые процедуры для внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностей.

Сделан вывод о том, что в компании наблюдаются разнообразные проблемы в системе экономической безопасности, включая отсутствие специализированного отдела внутреннего аудита, увеличение дебиторской задолженности и резерва по сомнительным долгам. Также компании следует уделить внимание информационному обеспечению бухгалтерского учета. Переход на электронный документооборот может привести к возникновению проблем, способных исказить точность учета дебиторской и кредиторской задолженностей.

В целях достижения хорошей эффективности в управлении дебиторской и кредиторской задолженностями, следует в ходе анализа проявления дебиторской и кредиторской задолженностями принимать в рассмотрение не только ту информацию, а, также, и те факторы, которые прямо влияют на

результаты анализа, но и ту, которая имеет косвенное влияние на фармацевтическую компанию «Озон».

В рамках стратегии концентрированного роста следует пресечь технологическое отставание в процессе внутреннего аудита фармацевтической компании «Озон». В рамках стратегии интегрированного роста возможна оптимальная организация процесса реализации продукции (работ, услуг), включая установление наиболее благоприятного периода расчетов с организациями–контрагентами. В рамках стратегии дифференцированного роста следует систематически проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженностей по конкретным поставщикам и покупателям.

Несмотря на наличие ряда проблем и угроз в реализации проекта, можно констатировать количественные и качественные выгоды для отечественного бизнеса, а также возможности успешно реализовать повысить экономическую безопасность фармацевтической компании «Озон».

Список используемой литературы

1. Адаменко А.А. Виды задолженности организации и ее влияние на финансовую устойчивость / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Д.В. Петров // Деловой вестник предпринимателя. 2020. С. 6-9.
2. Адаменко А.А. Особенности осуществления деятельности и управления на предприятии // Вестник Академии знаний. 2021. С. 10-14.
3. Адаменко А.А. Понятие и методы контроля за движением денежных потоков коммерческой организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. С. 261-263.
4. Адаменко А.А. Признание и оценка дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности организации // Естественно-гуманитарные исследования. 2021. С. 223-227.
5. Бестаева Л.И. Организация процедуры взаимодействия финансовых служб при проведении внутреннего аудита // Аудиторские ведомости. 2021. С. 40-42.
6. Бжассо А.А., Пивень И.Г. Особенности оценки эффективности управления бизнес-структурами в рамках государственно-частного партнерства в современных условиях // Экономика и предпринимательство. 2020. С. 51-55.
7. Бжассо А.А., Растегаева Т.А. Формирование системы внутреннего контроля и его значение в управлении компанией в современных условиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2021. С. 68-70.
8. Блей Е.И., Галицкая Ю.Н. Использование методов экономического анализа в аудите // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. С. 159-161.
9. Бондаренко О.В. Исторические предпосылки возникновения понятия «дебиторская задолженность» в учетном аспекте // Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». 2022. С. 30-41.
10. Бондина Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Н.Н. Бондина и др. М.: ИНФРА-М. 2022. 256 с.

11. Буренкова Г.А. Аудит кредиторской задолженности сельскохозяйственных предприятий // Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения. 2021. С. 122-125.
12. Галиева Л.И. Аналитические процедуры подтверждения предпосылок составления бухгалтерской отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. С. 464-468.
13. Глущенко А.В., Котельникова В.С. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2021. С. 27-36.
14. Димитриева А.В. Роль анализа дебиторской и кредиторской задолженности в системе внутреннего контроля экономического субъекта // Инновации. Наука. Образование. 2021. С. 37-42.
15. Документ Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности".
16. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015–1 (ред. от 22.07.2024 г.) «Об организации страхового дела в Российской Федерации», «Внутренний контроль» [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=478735> (дата обращения 20.10.2023).
17. Землякова Е.Ю., Пивень И.Г. Подходы к проведению аудита формирования резерва по сомнительным долгам в торговых организациях в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. С. 148-153.
18. Ибрагимова П.А., Камилов М.С., Магомедова З.Г. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности коммерческих организаций // Экономика и предпринимательство. 2020. С. 1068-1070.
19. Институт внутренних аудиторов. Международные основы

профессиональной практики внутреннего аудита [Электронный ресурс]. URL: <https://www.theiia.org/globalassets/documents/standards/implementation-guides-gated/2017-implementation-guides-all-russian.pdf> (дата обращения 20.10.2023).

20. Исаева Ш.М., Османова П.М., Хамбулатова З.Р. Результаты аудиторской проверки и совершенствование внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организации // Журнал прикладных исследований. 2022. С. 317-322.

21. Киселева К.С. Проблемные аспекты учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. С. 32-34.

22. Коваленко Е.А. Совершенствование системы внутреннего контроля за состоянием дебиторской задолженности организации // Вестник магистратуры. 2021. С. 68-73.

23. Кознов А.Б., Тюнина В.О. Понятие и классификация дебиторской задолженности промышленного предприятия // Проблемы науки. 2021. С. 24-27.

24. Крюкова М.В., Смагина М.Н., Кочукова С.А. Основные этапы аудиторской проверки кредиторской задолженности организации // Российская экономика: взгляд в будущее. 2021. С. 198-205.

25. Курищев Р.В. Особенности управления дебиторской и кредиторской задолженностью // Economics. 2021. С. 45-49.

26. Лосева А.С., Попова В.Б., Фецкович И.В. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности в коммерческих организациях АПК // Современные стратегические аспекты развития бухгалтерского учета, аудита, статистики и налогообложения. 2020. С. 147-157.

27. Лосева А.С., Фецкович И.В. Бухгалтерский учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности в организациях агропромышленного комплекса // Современная экономика. 2020. С. 334-340.

28. Магомедова М.М. Аудит финансовых результатов деятельности организации // Вестник науки. 2020. С. 43-45.

29. Насаченко А.С., Галактионова Н.В. Роль аудита расчетов с покупателями и заказчиками в системе управления дебиторской и кредиторской задолженностью // Инновации. Наука. Образование. 2021. С. 680-686.

30. Одоева О.И., Гомбоева А.Н., Постникова Л.В. Повышение эффективности системы внутреннего контроля расчетов с контрагентами в организации / Вестник Бурятского государственного университета. Экономика и менеджмент // ВАК. 2020. С. 118-123.

31. Османова П.М., Хамбулатова З.Р., Исмаилов М.Х. Аудиторская проверка дебиторской и кредиторской задолженности организации // Журнал прикладных исследований. 2022. С. 225-229.

32. Отчет DSM GROUP. Фармацевтический рынок России 2022 [Электронный ресурс]. URL: https://dsm.ru/docs/analytics/Annual_report_2023_rus.pdf (дата обращения 26.02.2024).

33. Отчет DSM GROUP. Фармацевтический рынок России 2023 [Электронный ресурс]. URL: https://dsm.ru/docs/analytics/Annual_report_2023_RUS_.pdf (дата обращения 26.02.2024).

34. Официальный сайт фармацевтической компании «Озон Фармацевтика» [Электронный ресурс]. URL: <https://ozonpharm.ru/> (дата обращения 26.02.2024).

35. Официальный сайт фармацевтической компании «Промомед» [Электронный ресурс]. URL: <https://promomed.ru/> (дата обращения 26.02.2024).

36. Официальный сайт фармацевтической компании «Фармстандарт» [Электронный ресурс]. URL: <https://pharmstd.ru/> (дата обращения 26.02.2024).

37. Пивень И.Г. Государственно-частное партнерство сегодня: проблемы взаимодействия и риски бизнеса // Экономика и предпринимательство. 2020. С. 137-141.

38. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации / Н.С. Пласкова. М.: ИНФРА-М. 2021. 368 с.
39. Поварова Е.С. Аналитические процедуры в аудите дебиторской задолженности / Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление // ВАК. 2022. С. 95-99.
40. Приказ Министерства труда и социальной защиты № 731н от 22.11.2022 «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», в котором изложены ключевые трудовые обязанности внутреннего аудитора и их особенности.
41. Приложение N 28 к приказу Минфина РФ от 09.01.2019 N 2н (в ред. от 16.10.2023) «Международный стандарт аудита (МСА) 610 "Использование работы внутренних аудиторов"» [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317496/ (дата обращения 26.02.2024).
42. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова; под ред. Т.Ю. Серебряковой. М.: ИНФРА-М. 2021. 238 с.
43. Смагина М.Н., Крюкова М.В. Роль анализа кредиторской задолженности в аудите бухгалтерской отчетности организации // Российская экономика: взгляд в будущее. 2021. С. 318-324.
44. Сыромятникова О.В., Галицкая Ю.Н. Аналитические процедуры в системе внутреннего контроля организации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. С. 166-169.
45. Толчинская М.Н. Современные инструменты управления дебиторской и кредиторской задолженностью // Вопросы устойчивого развития общества. 2021. С. 245-251.
46. Торкунова О.В. Классификация и основные признаки управления дебиторской и кредиторской задолженности, аудит как вид контроля задолженности // Трибуна ученого. 2021. С. 326-334.
47. Угарова А.С., Чеботарева З.В. Аудит как метод контроля

дебиторской задолженности в организациях телекоммуникационного сектора
// Глобус: экономика и юриспруденция. 2020. С. 4-9.

48. Указание Банка России от 7.05.2018 № 4792-у «О требованиях к порядку осуществления организатором торговли внутреннего контроля и внутреннего аудита» [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/72054596/> (дата обращения 26.02.2024).

49. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» N 402–ФЗ (ред. от 12.12.2023) [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=461630> (дата обращения 26.02.2024).

50. Федеральный закон N 115–ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 08.08.2024) [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=477378> (дата обращения 26.02.2024).

51. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395–1 (ред. от 08.08.2024) «О банках и банковской деятельности», «Требования к системам управления рисками и капиталом, внутреннего контроля кредитной организации». [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=477368> (дата обращения 26.02.2024).

52. Федеральный закон от 05.04.2013 N 41–ФЗ (ред. от 10.07.2023) «О Счетной палате Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=452407> (дата обращения 26.02.2024).

53. Федоренко И.В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология) / И. В. Федоренко. М.: ИНФРА-М. 2022. 100 с.

54. Хаертдинов Р.А., Соловицкая А.С., Абдуллин А.Р., Комиссаров Р.В. Рекомендации по совершенствованию процедуры аудита выручки организации / Международный научно-исследовательский журнал //

БАК, AGRIS. 2022. С. 190-198.

55. Хасанова Д.И. Анализ экономических показателей фармацевтической компании «Озон» / Научные исследования студентов и учащихся. 2024. С. 110-114.

56. Хисамутдинова Ю.Р., Терентьева Т.А. Внутренний контроль как фактор повышения эффективности расчетов с покупателями и заказчиками автотранспортного предприятия // Шаг в науку. 2024. С. 4-11.

57. Хорольская Т.Е. Значимость анализа финансового состояния организации по данным финансовой отчетности // Деловой вестник предпринимателя. 2021. С. 71-75.

58. Хорольская Т.Е. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности коммерческой организации // Вестник академии знаний. 2020. С. 286-290.

59. Khakhonova N. Internal control as an effective tool of the small business management system // The Scientific Heritage. 2021. №60-3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/internal-control-as-an-effective-tool-of-the-small-business-management-system> (дата обращения: 10.10.2024).

60. Mulyk, T. Debts of the enterprise in the conditions of anti-crisis management: analytical and control aspects / T. Mulyk, Ya. Mulyk // Norwegian Journal of Development of the International Science. – 2020. – No. 48-2. – P. 3-11.

61. Pivnyk, K. E. Significant financial ratios to assess the company's financial policy effectiveness / K. E. Pivnyk // Financial Analytics: Science and Experience. – 2021. – Vol. 14, No. 3(357). – P. 354.

62. Rakhimov, G. M. Audit of settlements with suppliers and contractors: the main stages of its implementation and the specifics of performing audit procedures / G. M. Rakhimov, Ja. Safarov // Theoretical & Applied Science. – 2021. – No. 4(96). – P. 443-445.

63. Yagubzade. The impact of SAP ERP systems on business process optimization and decision-making efficiency / Yagubzade // Endless Light in Science. – 2023. – No. 4-4. – P. 271-276.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Озон»

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	Общество с ограниченной ответственностью "ОЗОН"	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2023
Вид экономической деятельности	Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии	По ОКПО	11025316
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	6345002063
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	21.20
Местонахождение (адрес)	Самарская обл., г. Жигулевск, ул. Песочная, д. 11, 445351	по ОКФС/ОКФС	12300 16
		по ОКЕИ	384

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

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН/ОГРНИП	1027739127734

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				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	10 624	6 516	8 339
	в том числе:				
1.5	в т.ч. Приобретение нематериальных активов	1111	-	-	-
1.1	в т.ч. Нематериальные активы	1112	10 624	6 516	8 339
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	2 933 401	3 051 614	851 551
	в том числе:				
2.1.	в т.ч. Основные средства в организации	1151	1 460 576	1 494 319	839 794
2.2	в т.ч. Оборудование к установке	1152	-	-	292
2.2	в т.ч. Приобретение объектов основных средств	1153	16 140	7 955	11 465
	в т.ч. ППА по договорам аренды	1154	1 456 685	1 549 340	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	56 803	40 969	20 969
	Прочие внеоборотные активы	1190	94 712	88 757	85 546
	в том числе:				
	в т.ч. авансы на приобретение ОС	1191	12 830	7 027	54 693
	в т.ч. расходы будущих периодов	1192	81 882	81 730	28 473
	Итого по разделу I	1100	3 095 540	3 187 856	966 405
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	8 607 721	8 713 307	6 146 949
	в том числе:				
4.1	в т.ч. Материалы	1211	5 599 778	6 106 584	3 853 775
4.1	в т.ч. Товары отгруженные	1212	3 802	1 297	154 361
4.1	в т.ч. Готовая продукция	1213	2 897 917	2 522 733	1 948 849
4.1	в т.ч. Основное производство	1214	71 204	51 032	46 831
4.1	в т.ч. Товары	1215	35 020	31 661	143 133
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26 226	11 036	12 609
	в том числе:				
	в т.ч. НДС по приобретенным материально-производственным	1221	26 226	10 987	12 007
	в т.ч. НДС по приобретенным ОС	1222	-	49	602
5	Дебиторская задолженность	1230	12 982 593	11 627 550	10 712 229
	в том числе:				
5.1	в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	194 482	281 979	571 615
5.1	в т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	10 123 130	9 426 860	8 907 444

5.1	в т.ч. Расчеты по налогам и сборам	1233	114 208	12 550	9 533
5.1	в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1234	88	-	-
5.1	в т.ч. Расчеты с подотчетными лицами	1235	1 483	723	1 323
5.1	в т.ч. Расчеты с персоналом по прочим операциям	1236	118	188	31
5.1	в т.ч. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1237	2 549 084	1 905 250	1 222 283
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	856 702	1 005 505	1 255 618
	в том числе:				
	в т.ч. Расчетные счета	1251	24 154	45 912	67 076
	в т.ч. Прочие специальные счета	1252	80 000	15 000	53 400
	в т.ч. Прочие специальные счета (в валюте)	1253	762 350	694 583	1 134 299
	в т.ч. Валютные счета	1254	9 888	249 723	-
	в т.ч. Касса организации	1255	310	287	843
	Прочие оборотные активы	1260	5 060	4 874	6 870
	в том числе:				
	в т.ч. Расходы будущих периодов	1261	3 685	4 322	6 759
	в т.ч. Недостачи и потери от порчи ценностей	1262	77	77	111
	в т.ч. НДС на выручку с отложенным переходом	1263	1 298	475	-
	Итого по разделу II	1200	22 478 302	21 362 272	18 134 275
	БАЛАНС	1600	25 573 842	24 550 128	19 100 680

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 (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 000	17 000	17 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	581 053	581 053	581 053
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 933 718	11 668 127	9 212 646
	Итого по разделу III	1300	14 531 771	12 266 180	9 810 699
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 609 884	2 719 192	3 471 223
	в том числе:				
	в т.ч. Долгосрочные кредиты	1411	909 884	2 719 192	3 471 223
	в т.ч. Долгосрочные займы	1412	1 700 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	199 482	234 147	52 516
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 048 861	1 315 092	-
	в том числе:				
	в т.ч. Арендные обязательства	1451	1 048 861	1 315 092	-
	Итого по разделу IV	1400	3 858 227	4 268 431	3 523 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 272 158	3 057 870	800 684
	в том числе:				
	в т.ч. Краткосрочные кредиты	1511	3 244 121	3 031 225	781 169
	в т.ч. Проценты по краткосрочным кредитам	1512	6 453	14 296	349
	в т.ч. Проценты по долгосрочным кредитам	1513	9 944	12 349	19 166
	в т.ч. Проценты по долгосрочным займам	1514	11 640	-	-
	в т.ч. Краткосрочные займы	1515	-	-	-
	в т.ч. Проценты по краткосрочным займам	1516	-	-	-
5	Кредиторская задолженность	1520	3 158 838	4 610 351	4 898 740
	в том числе:				
5.3	в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	2 030 871	2 954 353	2 820 020
5.3	в т.ч. Расчеты с покупателями и заказчиками	1522	45 780	61 155	43 499
5.3	в т.ч. Расчеты по налогам и сборам	1523	529 319	363 372	420 481
5.3	в т.ч. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1524	29 635	25 651	24 548
5.3	в т.ч. Расчеты с персоналом по оплате труда	1525	74 851	66 206	65 967
5.3	в т.ч. Расчеты с подотчетными лицами	1526	382	14	125
5.3	в т.ч. Задолженность участникам (учредителям) по выплате	1527	448 000	1 139 600	1 524 100
	в т.ч. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1528	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	166 209	76 767	66 818
	Прочие обязательства	1550	586 639	270 529	-
	в том числе:				
	в т.ч. Арендные обязательства	1551	586 639	270 529	-
	Итого по разделу V	1500	7 183 844	8 015 517	5 766 242
	БАЛАНС	1700	25 573 842	24 550 128	19 100 680

Руководитель

"04.10.2024"



Антропова О.В.

(подпись)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением об учете "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен 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 имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой 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.

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 Общество с ограниченной ответственностью "ОЗОН"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023
По ОКПО	11025316	
ИНН	6345002063	
по ОКВЭД 2	21.20	
по ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	20 656 018	20 364 589
	в том числе:			
	в т.ч. По деятельности с основной системой налогообложения	2111	20 656 018	20 364 589
6	Себестоимость продаж	2120	(7 368 371)	(7 911 694)
	в том числе:			
	в т.ч. По деятельности с основной системой налогообложения	2121	(7 368 371)	(7 911 694)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	13 287 647	12 452 895
6	Коммерческие расходы	2210	(6 507 178)	(5 575 786)
	в том числе:			
	в т.ч. По деятельности с основной системой налогообложения	2211	(6 507 178)	(5 575 786)
6	Управленческие расходы	2220	(469 704)	(420 033)
	в том числе:			
	в т.ч. По деятельности с основной системой налогообложения	2221	(469 704)	(420 033)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 310 765	6 457 076
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	21 276	59 977
	Проценты к уплате	2330	(753 174)	(866 385)
	в том числе:			
	в т.ч. Проценты на расходы	2331	(176 276)	(197 978)
	в т.ч. Проценты к уплате	2332	(576 898)	(668 407)
	Прочие доходы	2340	744 153	433 194
	в том числе:			
	в т.ч. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2341	460 177	261 829
	в т.ч. Прибыль прошлых лет	2342	75 394	19 689
	в т.ч. Курсовые разницы	2343	95 198	-
	в т.ч. Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	2344	902	19
	в т.ч. Прочие внереализационные доходы	2345	56 804	29 076
	в т.ч. Доходы, связанные с реализацией основных средств	2346	8 172	1 519
	в т.ч. Доходы по опционам	2347	37 185	95 558
	в т.ч. Доходы связанные с реализацией нематериальных активов	2348	-	-
	в т.ч. Штрафы, пени, неустойки к получению	2349	3 715	661
	в том числе:			
	в т.ч. Возмещение убытков к получению	2341	502	553
	в т.ч. Доходы в виде восстановления резерва	2342	6 104	24 290
	Прочие расходы	2350	(2 077 910)	(2 254 285)
	в том числе:			
	в т.ч. Расходы, связанные с реализацией основных средств	2351	(-)	(-)
	в т.ч. Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2352	(421 924)	(263 193)
	в т.ч. Расходы на услуги банков	2353	(31 535)	(36 729)
	в т.ч. Курсовые разницы	2354	(-)	(173 437)
	в т.ч. Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2355	(376)	(1 095)
	в т.ч. Прочие внереализационные расходы	2356	(1 445 596)	(1 701 334)
	в т.ч. Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	2357	(-)	(-)
	в т.ч. Расходы по опционам	2358	(-)	(-)
	в т.ч. Штрафы, пени, неустойки	2359	(3 551)	(1 115)
	в том числе:			
	в т.ч. Убыток прошлых лет	2351	(174 504)	(77 382)
	в т.ч. Убыток от переуступки прав требования	2352	(424)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 245 110	3 829 577
	Налог на прибыль	2410	(886 402)	(806 561)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(936 900)	(753 061)
	отложенный налог на прибыль	2412	50 498	(53 500)
	Прочее	2460	(93 117)	(57)
	в том числе:			
	в т.ч. Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	2461	-	(57)
	в т.ч. Обязательство по налогу на сверхприбыль	2462	(87 106)	-
	в т.ч. Сумма налога на прибыль за прошлые налоговые периоды	2463	(6 011)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 265 591	3 022 959

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	3 265 591	3 022 959
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Антропова О.В.
(подпись) (электронная подпись)

Примечания
1. Указывается номер документа, относящегося 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-ЭХ от 6 августа 1999 г. указанный 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 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".

Приложение Б

Бухгалтерский баланс ООО «Фармстандарт-Томскхимфарм»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ОАО «Фармстандарт-Томскхимфарм»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство лекарственных препаратов
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/смешанная
Единица измерения: тыс. руб. _____

Местонахождение (адрес) 634009, г. Томск пр. Ленина, 211
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»)
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) 31.12.2023
по ОКПО 00481169
ИНН 7019005904
по _____
по ОКВЭД 2 21.20.1
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды	
0710001	
31.12.2023	
00481169	
7019005904	
21.20.1	
1 22 67	41
384	

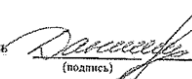
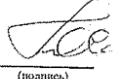
ИНН	7701017140
ОГРН/ОГРНИП	1027700058286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	17	44	73
4.2	Незаконченные операции по приобретению НМА	1111	-	-	-
	Результаты исследований и разработок, в т.ч.	1120	-	-	-
	Незаконченные и неоформленные расходы по НИОКР	1121	-	-	-
4.3	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
4.3	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.4	Основные средства, в т.ч.	1150	194 705	192 940	235 411
	Земельные участки	1151	1 102	1 102	1 102
	Здания, машины, оборудование и прочее	1152	188 958	185 716	233 210
	Незавершенное строительство и оборудование к установке	1153	4 474	5 494	-
4.5	Арендованные основные средства	1154	171	628	1 099
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.6	Финансовые вложения	1170	2 577	2 577	2 577
4.7	Отложенные налоговые активы	1180	29 725	50 708	61 871
4.8	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1190	1 831	3 964	8 104
	Авансы выданные под внеоборотные активы	1191	1 385	2 806	6 647
	Итого по разделу I	1100	228 855	250 233	308 036
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.9	Запасы, в т.ч.	1210	516 211	340 291	221 624
	Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	1211	340 183	214 765	142 211
	Затраты в незавершенном производстве	1212	78 273	29 913	27 866
	Готовая продукция и товары для перепродажи	1213	42 109	59 602	3 326
	Товары и готовая продукция отгруженные	1214	16 792	35 251	47 044
	Расходы будущих периодов	1215	443	760	1 177
	Прочие запасы и затраты	1216	38 411	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.10	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	3 074 727	2 991 289	3 036 209
	Покупатели и заказчики	1231	3 005 123	2 932 125	3 002 920
	Прочая дебиторская задолженность	1232	69 604	59 164	33 289
	По доходам от участия в УК (дивиденды)	1233	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	574 947	-	-
4.12	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	167 712	801 244	795 785
4.13	Прочие оборотные активы	1260	277	274	1 329
	Итого по разделу II	1200	4 333 874	4 133 098	4 054 947
	БАЛАНС	1600	4 562 729	4 383 331	4 362 983

Продолжение приложения Б

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17	17	17
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
4.15	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
4.16	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.17	Резервный капитал, в т.ч.	1360	1	1	1
	Резервные фонды, образованные в соотв.с законодательством	1361	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	1	1	1
4.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 336 253	4 195 639	4 151 038
	Итого по разделу III	1300	4 336 271	4 195 677	4 151 056
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.19	Заемные средства	1410	-	-	-
4.20	Отложенные налоговые обязательства	1420	17 866	17 364	25 365
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.21	Прочие обязательства	1450	184	654	1 099
	Итого по разделу IV	1400	18 050	18 018	26 464
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.22	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	193 344	155 761	170 374
	Поставщики и подрядчики	1521	157 119	104 057	83 913
	Задолженность перед персоналом по оплате труда	1522	8 474	7 261	7 617
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	152	28 809	5 567
	Задолженность по налогам и сборам	1524	-	2 838	41 145
	Прочие кредиторы	1525	27 599	12 796	32 332
	Расчеты с учредителями по выплате доходов (дивидендов)	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.25	Оценочные обязательства	1540	15 064	13 875	14 889
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	208 408	169 636	185 463
	БАЛАНС	1700	4 562 729	4 383 331	4 362 983

Руководитель:  В.Г. Данилов (подпись) (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер:  Н.М. Костеникова (подпись) (расшифровка подписи)
 " 27 " марта 20 24 г.



Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Организация **ОАО «Фармстандарт-Томскхимфарм»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство лекарственных препаратов**
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество/смешанная**
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31.12.2023	
00481169	
7019005904	
21.20.1	
1 22 67	41
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
5.1	Выручка, в т.ч.	2110	1 899 281	1 436 082
	Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2111	2 048 357	1 530 510
	Выручка от реализации работ, услуг и т.п.	2112	31 166	36 578
	Скидки выданные	2113	(180 242)	(131 006)
5.2	Себестоимость продаж, в т.ч.	2120	(1 519 958)	(1 189 437)
	Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2121	(1 503 299)	(1 166 253)
	Себестоимость реализации работ, услуг и т.п.	2122	(16 659)	(23 184)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	379 323	246 645
5.2	Коммерческие расходы	2210	(158 810)	(115 121)
5.2	Управленческие расходы	2220	(109 641)	(108 029)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	110 872	23 495
	Доходы от участия в других организациях	2310	53	1 392
	Проценты к получению	2320	54 857	48 496
	Проценты к уплате	2330	(35)	(76)
5.4	Прочие доходы	2340	39 728	7 109
5.4	Прочие расходы	2350	(29 084)	(24 507)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	176 391	55 909
5.5	Налог на прибыль	2410	(35 797)	(11 288)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(14 312)	(8 126)
	отложенный налог на прибыль	2412	(21 485)	(3 162)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	140 594	44 621

Пояснения	Наименование показателя	Код	за отчетный период	за аналогичный период предыдущего года
	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	2500	140 594	44 621
	Справочно		-	-
5.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	8	3
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

В.Г. Данилов

(расшифровка подписи)

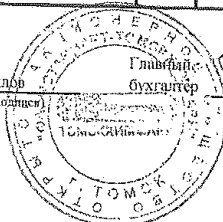
Главный бухгалтер

(подпись)

Н.М. Костеникова

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 24 г.



Приложение В

Бухгалтерский баланс ООО «Промомед ДМ»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ" Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес) 129090, Москва г, Мира пр-кт, дом № 13, строение 1, офис 107/2 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Акционерное общество Аудиторская компания "Арт-Аудит" Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td>Форма по ОКУД</td> <td colspan="2">0710001</td> </tr> <tr> <td>Дата (число, месяц, год)</td> <td>31</td> <td>12 2023</td> </tr> <tr> <td>по ОКПО</td> <td colspan="2">02674487</td> </tr> <tr> <td>ИНН</td> <td colspan="2">7724365841</td> </tr> <tr> <td>по ОКВЭД 2</td> <td colspan="2">46.46</td> </tr> <tr> <td>по ОКОПФ / ОКФС</td> <td>12300</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>по ОКЕИ</td> <td colspan="2">384</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>ИНН</td> <td>4101084163</td> </tr> <tr> <td>ОГРН/ОГРНИП</td> <td>1024101025134</td> </tr> </table>	Коды			Форма по ОКУД	0710001		Дата (число, месяц, год)	31	12 2023	по ОКПО	02674487		ИНН	7724365841		по ОКВЭД 2	46.46		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	по ОКЕИ	384		ИНН	4101084163	ОГРН/ОГРНИП	1024101025134
Коды																													
Форма по ОКУД	0710001																												
Дата (число, месяц, год)	31	12 2023																											
по ОКПО	02674487																												
ИНН	7724365841																												
по ОКВЭД 2	46.46																												
по ОКОПФ / ОКФС	12300	16																											
по ОКЕИ	384																												
ИНН	4101084163																												
ОГРН/ОГРНИП	1024101025134																												

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	47 064	53 847	28 305
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	357 702	343 273	241 084
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2 121 754	3 217 473	990 351
	Отложенные налоговые активы	1180	145 660	92 693	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	26 424	33 213	1 743
	Итого по разделу I	1100	2 698 604	3 740 499	1 261 483
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	423 309	81 400	188 924
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 371	22 040	104 633
	Дебиторская задолженность	1230	12 951 848	7 040 128	12 181 742
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	421 641	1 792 139	425 409
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	49 103	53 673	103 245
	Прочие оборотные активы	1260	12 112	10 932	3 305
	Итого по разделу II	1200	13 863 384	9 000 312	13 007 258
	БАЛАНС	1600	16 561 988	12 740 811	14 268 741

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	515 040	515 040	515 040
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 616 436	2 542 625	2 003 151
	Итого по разделу III	1300	3 131 476	3 057 665	2 518 191
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	6 015 377	4 016 227	2 516 317
	Отложенные налоговые обязательства	1420	67 584	63 064	1 217
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	234 497	241 651	167 981
	Итого по разделу IV	1400	6 317 458	4 320 942	2 685 515
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 231 980	2 801 660	517 607
	Кредиторская задолженность	1520	5 197 379	2 406 249	8 437 107
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	597 660	99 047	74 468
	Прочие обязательства	1550	86 035	55 248	35 853
	Итого по разделу V	1500	7 113 054	5 362 204	9 065 035
	БАЛАНС	1700	16 561 988	12 740 811	14 268 741

Руководитель



Ефремов Александр
Игоревич
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Продолжение приложения В

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ПРОМОМЕД ДМ"	по ОКПО	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	02674487		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая фармацевтической продукцией	по ОКВЭД 2	7724365841		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	46.46		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	18 124 574	18 416 662
	Себестоимость продаж	2120	(16 441 393)	(15 928 549)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 683 181	2 488 113
	Коммерческие расходы	2210	(2 385 728)	(2 277 525)
	Управленческие расходы	2220	(1 040 038)	(1 276 552)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 742 585)	(1 065 964)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	500 775	225 367
	Проценты к уплате	2330	(1 032 766)	(468 021)
	Прочие доходы	2340	15 295 125	11 153 616
	Прочие расходы	2350	(12 858 171)	(8 977 239)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	162 378	867 759
	Налог на прибыль	2410	(58 675)	(208 285)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(107 122)	(239 133)
	отложенный налог на прибыль	2412	48 446	30 847
	Прочее	2460	(29 892)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	73 811	659 474