

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: Особенности внутреннего аудита и направления совершенствования
учета в деятельности торговых организаций

Обучающийся

Н.А. Землянухин

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

доцент к.э.н. Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2025

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические аспекты внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций	10
1.1 Понятие внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций.....	17
1.3 Особенности проведения внутреннего аудита в деятельности торговых организаций	27
Глава 2 Анализ внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций	36
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций.....	36
2.2 Особенности внутреннего аудита и в деятельности торговых организаций	47
2.3 Проблемы в организации и проведении внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций.....	59
Глава 3 Направления совершенствования учета и внутреннего аудита в деятельности торговых организаций	65
3.1 Мероприятия по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций.....	65
3.2 Результативность мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций.....	74
Заключение	81
Список используемой литературы и используемых источников	83
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «Нико»	88
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Нико»	89
Приложение В. Бухгалтерский баланс ООО «Алексид»	90
Приложение Г. Отчет о финансовых результатах ООО «Алексид»	91
Приложение Д. Бухгалтерский баланс ООО «Большая медведица»	92
Приложение Е. Отчет о финансовых результатах ООО «Большая медведица»	93

Введение

Актуальность темы исследования. Финансовому сектору отведена ключевая роль в продвижении российской экономики. Современные вызовы, стоящие перед торговыми компаниями, требуют от руководства и владельцев сосредоточенности на создании устойчивого банковского обеспечения, соответствующего нормативным стандартам, а также на грамотном стратегическом планировании. Важность анализа способности торговых предприятий достичь прогнозируемых результатов обусловлена требованиями законодательства. Следовательно, для таких компаний критично рассмотреть не только аспекты качества и продуктивности их операционной деятельности, и степень выполнения запланированных задач, но также и оценить реалистичность и достижимость сформулированной стратегии.

В современных условиях важной составляющей при оценивании эффективности торговых организаций является внутренняя аудиторская деятельность, которая существенным образом влияет на качество систем контроля, управления рисками и адекватности капитала, а также на корпоративное управление. Первоначальное формирование функций внутреннего аудита происходило с учетом обозначенных задач.

Тем не менее, в нынешнее время руководящие структуры банков предъявляют требования к оперативной и достоверной информации относительно обоснованности стратегических планов и наличия ресурсов для их осуществления. Это порождает необходимость пересмотра и адаптации функций внутреннего аудита, что ведет к акценту на детализацию и улучшение его оценочных возможностей, таким образом подчеркивая значимость данного исследования.

Для повышения эффективности выполнения оценочной функции внутреннего аудита следует рассмотреть: увеличение спектра аудируемых объектов, внедрение более эффективных информационных систем,

необходимых для выполнения этой функции, трансформацию организационных методик и адаптацию подходов выполнения данной функции.

Эффективность функционирования торговых организаций в современных условиях определяется не только способностью формировать конкурентные товарные предложения и развивать каналы сбыта, но и уровнем организации учета, отражающего все аспекты хозяйственной деятельности. В системе рыночной экономики учет служит базовым инструментом, обеспечивающим информационную достоверность, обоснованность управленческих решений и соблюдение нормативно-правовых требований. В условиях постоянных изменений законодательства, усиления фискального контроля и цифровизации бизнес-процессов учет в торговле приобретает статус ключевого элемента корпоративного управления, непосредственно влияющего на устойчивость, ликвидность и инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта.

Торговая деятельность предполагает высокую интенсивность товарооборота, наличие широкого ассортимента продукции, разнообразие форм расчетов с поставщиками и покупателями, использование складских и логистических мощностей, что требует системного и комплексного подхода к построению учетной политики. Особенности учета в торговых организациях связаны с необходимостью оперативного отражения фактов хозяйственной жизни, таких как поступление товаров, отпуск, возвраты, перемещения между складами, переоценка товарных остатков, учет скидок, бонусов и наценок. Нарушения в ведении учета могут приводить к искажению себестоимости, неправильной налоговой базе, некорректному формированию прибыли и, как следствие, к административной или уголовной ответственности.

Учет в торговле также выполняет важную социально-экономическую функцию, отражая экономическое поведение предприятия в макроэкономических отчетах и статистических формах. Данные учетных систем служат источником для расчета налогов, формируют экономическую

базу для принятия решений органами государственной власти, позволяют анализировать динамику розничной и оптовой торговли, формировать программы поддержки малого и среднего предпринимательства.

Актуальность учета в торговых организациях обусловлена его ролью в обеспечении правовой, финансовой и управленческой устойчивости субъекта хозяйствования. Ведение учета в строгом соответствии с действующим законодательством, применение современных информационных решений и соблюдение стандартов профессиональной этики бухгалтерского дела являются необходимыми условиями успешного функционирования торговых предприятий. Учетные данные формируют основу для объективной оценки деятельности, повышения эффективности управления и обеспечения прозрачности финансово-хозяйственных процессов, что делает учет важнейшим элементом стратегического развития отрасли торговли в целом.

Необработанные аспекты, относящиеся к оценке внутренних аудиторских компонентов, особенно в части стратегических планов, создают потребность в совершенствовании теоретических основ, организационных методик и инструментов методологии, используемых в оценочных функциях данного аудита. Это требует изменения методологических подходов, способов осуществления, а также корректировки организационных процедур и механизмов информирования заинтересованных участников, что подчеркивает значимость данной исследовательской работы.

Объектами исследования являются ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица».

Предметом исследования являются внутренний аудит и учет в деятельности торговых организаций.

Цель исследования заключается в выявлении проблем организации и проведении внутреннего аудита и учета в деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица», а также в определении решения выявленных проблем.

Гипотеза. В исследовании предполагается, что текущие механизмы

внутреннего контроля и процедуры внутреннего аудита в анализируемых компаниях имеют существенные недостатки. Реформирование этих процессов с акцентом на их оптимизацию способно увеличить продуктивность данных организаций, что, в свою очередь, приведет к усилению прибыльности.

Постановка цели исследования обусловила необходимость решения следующих задач:

- изучить понятие внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций;
- определить особенности проведения внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций;
- проанализировать технико-экономическую характеристику деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица»;
- исследовать особенности проведения внутреннего аудита в деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица»;
- выявить проблемы в организации и проведении внутреннего аудита и учета в деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица»;
- разработать мероприятия по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица»;
- оценить результативность мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица».

Теоретико-методологическая база исследования. Значительный вклад в разработку теоретических, методологических, организационно-методических вопросов внутреннего аудита и контроля коммерческих организаций внесли отечественные ученые М.А. Азарская, Б.А. Аманжолова, И.Н. Богатая, Р.П.

Булыга, В.В. Бурцев, О.С. Дьяконова, Л.В. Зубарева, Ж.А. Кеворкова, А.Н. Кизилов, Г.В. Максимова, С.В. Панкова, В.А. Пискунов, А.М. Пронина, Т.М. Рогуленко, Л.П. Северенкова, А.М. Сонин, И.А. Слободняк, В.П. Суйц, Ф.И. Харисова, В.Т. Чая и др. Среди зарубежных публикаций известны труды Р. Адамса, А. Аренса, В.Э. Бринка, Р. Доджа, И. Кампбелла, Д.Колберта, Дж. Ридли, К. Шена и других специалистов.

Формированию и развитию теории и методологии внутреннего контроля и аудита в торговых организациях посвящены исследования О.М. Коноваловой, О.В. Курныкиной, Д.В. Малыхина, Е.Б. Морковкиной, Ю.В. Потехиной, Д.В. Семенова, А.Е. Суглобова, Ю.Н. Юденкова и других авторов.

Признавая глубокое влияние научного сообщества на разрешение сложных научных вопросов, стоит обратить внимание, что вопросы внутреннего аудита нередко изучались без достаточного внимания к их связи с актуальными условиями функционирования бизнес-структур, где особо выделяется оценочная функция. Нехватка теоретической базы в сочетании с высокой практической значимостью данной проблемы направила выбор темы для диссертации и сформулировала её цели и задачи.

Базовыми для настоящего исследования явились ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица».

Методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнительный, графический, статистический.

Научная новизна состоит в разработке предложений по комплексной автоматизации учетных процессов на базе использования системы 1С с интеграцией механизмов внутреннего контроля, в том числе в части документооборота, инвентаризации и расчета налоговых обязательств. Эти предложения имеют значительный потенциал к внедрению в малых торговых предприятиях.

Теоретическая значимость исследования заключается в том, что в работе аккумулированы научные подходы к изучению темы внутреннего контроля и аудита в компаниях, в связи с чем работа может быть использована на занятиях

по изучению данного вопроса с учетом того, что практический пример реализации подходов ученых представлен в практической части работы.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложенные рекомендации по совершенствованию процессов внутреннего контроля и аудита могут быть реализованы в ООО «Нико», ООО «Алекслид», ООО «Большая медведица». После из реализации ожидается повышение эффективности деятельности организаций, а также увеличение прибыли.

Достоверность и обоснованность результатов исследования обеспечивались:

- применением совокупности общенаучных и специальных методов исследования, включая анализ, синтез, дедукцию, индукцию, сравнительный, графический и статистический методы, позволивших провести системную оценку внутреннего аудита и учета в торговых организациях;

- использованием эмпирических данных, полученных на основе отчетности и бухгалтерской документации реальных субъектов предпринимательской деятельности, ООО «Нико», ООО «Алекслид» и ООО «Большая медведица», с учетом их организационно-экономических характеристик;

- опорой на действующее нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита, включая положения Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», стандарты бухгалтерского учета и методические рекомендации Минфина России;

- проведением апробации разработанных методических подходов к оценке внутреннего аудита на практике, что обеспечило верификацию полученных результатов и их применимость к условиям функционирования малых и средних торговых предприятий.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в сборе, систематизации и аналитической обработке первичных данных бухгалтерской и финансовой отчетности торговых организаций ООО «Нико», ООО «Алекслид» и ООО «Большая медведица», разработке

алгоритма внутреннего аудита с учетом отраслевой специфики, построении и апробации методики оценки эффективности учетно-контрольных процедур в малом бизнесе, а также в подготовке практических рекомендаций по совершенствованию учетной политики и внутреннего контроля с учетом действующего законодательства и современных тенденций цифровизации учетных процессов.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные результаты и выводы отразились в научной публикации.

На защиту выносятся:

- разработанный план внутреннего аудита, учитывающий специфику торговых организаций;
- разработанные предложения по комплексной автоматизации учетных процессов с интеграцией механизмов внутреннего контроля;
- рекомендация по структуре счёта 90 «Продажи», учитывающая особенности деятельности торговой организации;
- рекомендации по внедрению регламентов документооборота, настройку автоматизированных контрольных точек в программе «1С:Бухгалтерия» и стандартизацию процедур внутреннего аудита.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, 3 глав, заключения, содержит 15 рисунков, 15 таблиц, список использованной литературы (43 источников), 6 приложений. Основной текст работы изложен на 84 страницах.

Глава 1 Теоретические аспекты внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

1.1 Понятие внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

Учет в торговых организациях представляет собой целостную систему документально подтвержденной регистрации, классификации, систематизации и обобщения информации о хозяйственной деятельности субъекта торговли, направленную на обеспечение внутреннего управления, внешнего контроля и формирование достоверной финансовой отчетности. Данная система охватывает весь комплекс операций, связанных с приобретением, перемещением, хранением, реализацией товарно-материальных ценностей, формированием доходов и расходов, расчетами с контрагентами, движением денежных средств и отражением имущественных обязательств. В условиях коммерческого товарооборота учет служит информационным ядром, на основе которого осуществляется контроль за сохранностью имущества, оценка экономической эффективности, налоговое планирование и принятие управленческих решений различного уровня. Особенности организации учета в торговых структурах обусловлены спецификой их операционной деятельности. Основу товарного учета составляют операции по закупке, приемке, реализации, возврату, уценке и инвентаризации товаров [2].

Содержание учета в торговле включает три взаимосвязанных блока: оперативный, бухгалтерский и управленческий. Оперативный учет обеспечивает контроль текущих движений товарных запасов и денежных средств, используя преимущественно на уровне линейных подразделений и материально ответственных лиц. Бухгалтерский учет, в свою очередь, ориентирован на полноту и достоверность отражения операций в регистрах учета, а также на формирование финансовой отчетности, включая баланс,

отчет о финансовых результатах и приложение к ним. Управленческий учет решает задачи планирования, анализа и внутреннего контроля, позволяя формировать систему ключевых показателей эффективности, определять точки роста и принимать стратегические решения по ассортиментной политике, ценообразованию, логистике и оптимизации затрат [5].

Сегодня торговля играет ключевую роль в развитии экономики. Она стимулирует производство, разнообразит выбор товаров, повышает их качество и помогает лучше удовлетворять потребности людей. Торговля – это не просто процесс обмена товарами. Это активная предпринимательская деятельность, в которой участвуют как компании, так и частные лица. При этом продажа может осуществляться как в сторону организаций, так и конечных потребителей. В розничной сфере покупателями обычно выступают частные лица, в то время как оптовые сделки чаще заключаются между юридическими лицами.

Оптовая торговля ориентирована на реализацию продукции другим компаниям: магазинам, производственным предприятиям, различным учреждениям и профессиональным потребителям. Розничная же сфокусирована на продаже товаров тем, кто использует их в быту, без намерения перепродажи. Таким образом, различие между оптовыми и розничными операциями заключается не в размере партии товара, а в мотивах покупки и последующем назначении продукции. К числу характерных черт оптового направления относятся крупные объемы поставок и более широкая география обслуживания, в отличие от розницы, которая работает с меньшими объемами и чаще охватывает локальные рынки [2, с. 425].

В основе всех коммерческих договоренностей лежит товар – предмет обмена, являющийся материальным объектом, чей оборот не запрещен действующими законами. Он свободно переходит из владения одного субъекта к другому в соответствии с условиями договора купли-продажи. В зависимости от назначения, товары делятся на две ключевые категории: продукция для производственных нужд – это сфера оптовой торговли, а

товары повседневного спроса – розничной.

Кроме того, товары классифицируются по иерархии: от широких классов к более узким группам, видам и, наконец, разновидностям. Такая система упорядочивания важна как для логистики, так и для учёта. Торговые предприятия, как и любые другие коммерческие структуры, преследуют цель увеличения прибыли. Для достижения этого результата необходимо оптимальное управление всеми сферами их работы. Основопологающим элементом является тщательно организованная система учёта и контроля, сопровождаемая надёжным внутренним аудитом. Внутренний учёт в таких организациях разделяется на три главных направления: оперативное, бухгалтерское и статистическое. Оперативный учёт осуществляется непосредственно на местах, где происходят хозяйственные действия, например, на складах. Информация поступает в реальном времени, иногда даже в устной форме или по телефону. Эти данные важны для ежедневного управления: приёма и отгрузки товаров, исполнения контрактов, контроля остатков. На их основе строится управленческая отчётность, необходимая для принятия быстрых решений [21, с. 414].

Фокус статистического учета направлен на анализ и сбор информации, представляющей изменение и структуру ключевых активов, размер рабочей силы, финансовые результаты и ряд других метрик, чрезвычайно важных для аналитических и прогностических задач. Используются выборочные наблюдения, которые основываются на суммарной обработке данных, получаемых из бухгалтерской документации. В отличие от статистического и оперативного учета, бухгалтерский охватывает всю хозяйственную деятельность целиком. Он обеспечивает непрерывную, системную фиксацию всех операций без пропусков и выборок. Каждое изменение состояния имущества или обязательств фиксируется в строгой хронологической последовательности. Особенность бухгалтерского учета в том, что все события хозяйственной жизни сопровождаются документальным подтверждением. Это позволяет не только отслеживать движение ресурсов, но

и обеспечивать прозрачность и контроль за процессами внутри организации [19, с. 273].

В торговой организации учет решает ряд задач (рисунок 1).

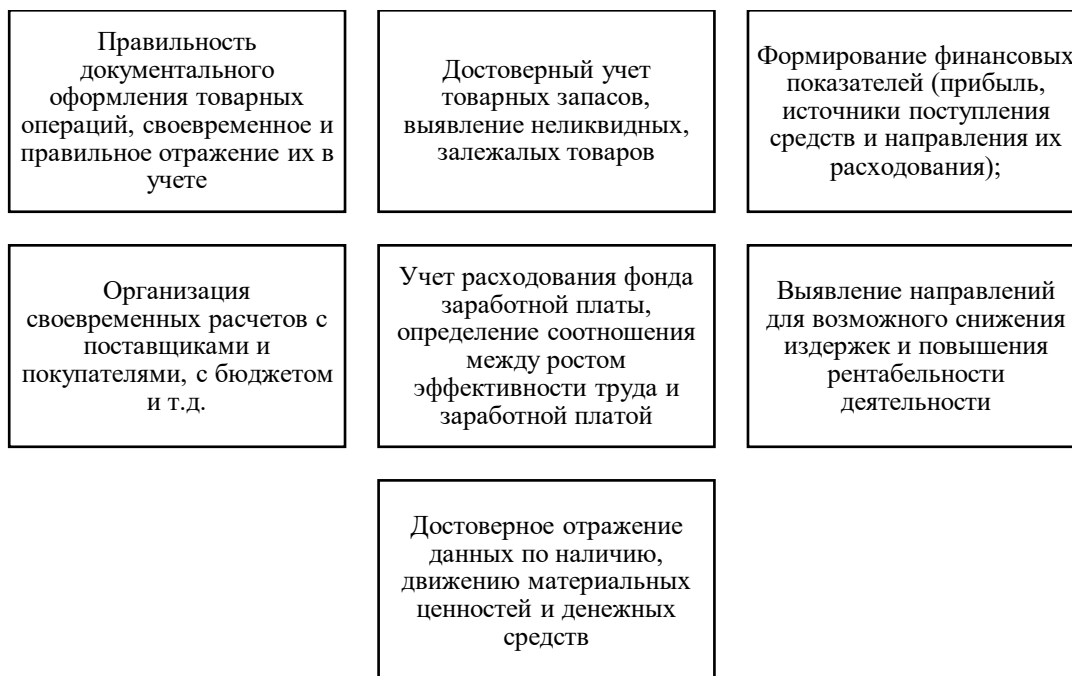


Рисунок 1 – Задачи учета в торговой организации [11, с. 314]

Внутренний аудит – это не просто механизм контроля, а целостная система, состоящая из взаимосвязанных компонентов, которая отражает структуру внутреннего управления компанией. Он обеспечивает руководство необходимыми инструментами для оценки текущего состояния бизнеса и принятия обоснованных решений. Это регламентированная деятельность, направленная на контроль за соблюдением законодательства и анализ хозяйственной деятельности предприятия в интересах его владельцев или управленцев. Главная задача внутреннего аудита не просто выявление отклонений, а выработка стратегий для повышения экономической эффективности, минимизации рисков и повышения продуктивности труда [10, с. 234].

На практике внутренний аудит могут выполнять как собственные

подразделения организации, так и сторонние структуры. В данной работе особое внимание стоит уделить именно внутренним службам, действующим внутри предприятия. На Западе такие отделы стали нормой их считают неотъемлемой частью корпоративного управления. В России же эта практика пока не получила широкого распространения, хотя ее потенциал очевиден. При грамотном внедрении внутренний аудит способен значительно повысить эффективность работы персонала, помочь в формировании долгосрочной стратегии и укрепить финансовую устойчивость бизнеса. Это не вспомогательная функция, а важный ресурс для развития [7, с. 208].

Одним из серьезных барьеров для развития внутреннего аудита в России остаётся слабая адаптация зарубежного опыта. Российский бизнес, в целом, пока не готов к активному переносу и внедрению западных моделей, что тормозит прогресс в этой сфере. Тем не менее, главная мотивация собственников и топ-менеджеров при создании внутренних аудиторских подразделений – стремление повысить эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Рациональное использование ресурсов, системный анализ рисков и их управление позволяют минимизировать вероятность неожиданных проблем и сбоев. Дополнительным преимуществом становится укрепление взаимодействия с государственными структурами, особенно в вопросах соблюдения законодательства как на внутреннем рынке, так и при работе с зарубежными партнёрами. При этом реактивный подход к рискам (то есть действия постфактум) постепенно уступает место проактивной модели, при которой риски не просто фиксируются, а предугадываются и предотвращаются заранее. Эта стратегия показывает куда более устойчивые результаты [5, с. 523].

Функции службы внутреннего аудита не ограничиваются наблюдением. Она проводит внутренние проверки, оценивает эффективность бизнес-процессов и предлагает пути улучшения. Поэтому сотрудники таких подразделений должны обладать не только профильным образованием, но и глубоким знанием специфики отрасли, в которой работает организация.

Важно также уверенное владение современными методиками аудиторской деятельности: от анализа документов до оценки управленческих решений.

Эффективно выстроенный внутренний аудит помогает не просто зафиксировать проблему, а понять её корень и найти практичные пути решения. Он развивает стратегическое мышление у руководства и специалистов, формирует понимание того, как выстроить рабочие процессы так, чтобы они были одновременно продуктивными и соответствовали действующему законодательству [38, с. 54].

Однако на практике внутренний контроль применяется редко — чаще формально, чем осознанно. Между тем, если подходить к нему системно и с учётом задач конкретной организации, внутренний аудит может стать мощным инструментом управления. В зависимости от специфики бизнеса и целей аудита, используются разные подходы и методики [18, с. 145]

1. Операционный подход.

В центре внимания – структура и логика бизнес-процессов. Аудиторы анализируют, какие элементы мешают достижению целей, где возникают узкие места и как устранить внутренние барьеры. Такой подход позволяет не просто выявлять ошибки, а выстраивать систему эффективного управления на базе данных, полученных в ходе аудита.

2. Бухгалтерский подход.

Методы и инструменты при этом аналогичны тем, что используются во внешнем аудите: акцент делается на проверку бухгалтерской и финансовой документации. Однако в отличие от внешних аудиторов, внутренние специалисты должны оценивать и эффективность внутренних процессов, а не ограничиваться проверкой отчётности. Когда внутренний аудит дублирует внешнюю проверку, без анализа операционной деятельности он теряет стратегическую ценность.

3. Комплаенс-подход.

Здесь задача – контролировать соблюдение как внутренних регламентов, так и внешних норм (законодательства, нормативных актов и стандартов). В

рамках этого подхода различают два уровня глубины:

- поверхностный комплаенс. Нарушения фиксируются, но не анализируются — рекомендации сводятся к сухому напоминанию соблюдать правила.

- углублённый комплаенс. После обнаружения отклонений аудиторы оценивают последствия и риски, формулируют конкретные предложения по устранению причин нарушений, а не только их последствий.

4. Ревизионный подход.

Приоритетом становится сохранность имущества и предотвращение хищений. В этом случае фокус смещается в сторону контроля за материальными ценностями. Однако часто проверка сводится к выявлению нарушений и последующему наказанию, без попытки понять системные причины. Такой репрессивный вектор создаёт ощущение контроля ради контроля и не способствует реальным улучшениям. Несмотря на это, подход нельзя считать бесполезным — он важен, но требует комплексного дополнения другими методами [33, с. 82].

5. Риск-ориентированный подход.

В отличие от предыдущих моделей, здесь акцент делается на выявлении и анализе потенциальных угроз, мешающих достижению целей в рамках конкретных бизнес-процессов. Риски рассматриваются не изолированно, а в контексте реальной деятельности. Это позволяет сконцентрировать ресурсы на приоритетных зонах — тех, где потери наиболее вероятны и значимы. Такой подход помогает сбалансировать глубину аудита и его ресурсную нагрузку, повысить результативность без избыточных затрат.

Внутренний аудит играет ключевую роль в работе торговых организаций. Он обеспечивает контроль за их деятельностью и помогает убедиться в том, что все операции соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации.

Внутренний аудит способствует решению задач, таких как (рисунок 2):

Контроль за своевременностью и правильностью документального оформления товарных операций;

Контроль за движением товарных запасов

Проверка правильности формирования финансовых показателей и результатов деятельности торговой организации

Контроль за правильностью и своевременностью расчетов с поставщиками и покупателями, с бюджетом и т.д.

Контроль за достоверностью отражения данных по наличию, движению материальных ценностей и денежных средств

Проверка соблюдения норм законодательства по учету активов и обязательств в торговой организации

Проверка достоверности формирования бухгалтерской отчетности

Рисунок 2 – Задачи внутреннего аудита [26, с. 39]

Таким образом, система учета в торговой организации обеспечивает точную фиксацию всех хозяйственных операций, формируя основу для достоверной финансовой информации. Контроль за перемещением активов и их сохранностью, корректное отображение обязательств, а также правильность оформления операций и достоверность данных в бухгалтерской отчетности – эти задачи решает внутренний аудит. Он выступает как инструмент проверки устойчивости системы учета и прозрачности деятельности компании.

1.2 Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

Бухгалтерский учет в России строго регулируется законодательством, вне зависимости от отрасли, в которой работает организация. В то же время предприятиям предоставляется определённая свобода в выборе форм и методов учета. Методы ведения учета, принятые в начале отчетного периода,

должны применяться последовательно без изменения до его завершения, даже при появлении более оптимальных или практических способов для предприятия. Бухгалтерский учет и аудит в сфере торговли регулируются нормативно-правовыми актами, которые классифицируются на четыре уровня.

На верхнем уровне иерархии документов располагаются акты высшей юридической силы, включающие в себя Конституцию Российской Федерации [22], разнообразные кодексы, такие как Гражданский [14] и Налоговый [25], а также Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [27], указы, исходящие от Президента, и постановления Правительства.

Документы второй ступени содержат ПБУ, федеральные аудиторские стандарты, а также приказы Министерства финансов и другие нормативные акты, издаваемые различными подзаконными структурами.

На третьем уровне находятся методологические указания, инструкции и письма, а также пояснения от контролирующих органов, которые занимаются детальной регламентацией процессов учета и аудита.

Четвёртый уровень сфокусирован на корпоративных документах — это могут быть учетные политики предприятия, локальные регламенты и корпоративные стандарты для внутреннего аудита, сформированные на уровне отдельной организации.

Положения Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», принятого 6 декабря 2011 года, называют бухгалтерский учет систематической процедурой документирования и обработки данных, касающихся хозяйственной деятельности компании. Из этих данных выстраивается бухгалтерская (финансовая) отчетность, соответствующая принятой нормативной базе.

Что касается бухгалтерского учета в торговых организациях, здесь в качестве объектов учета выступает разнообразный перечень категорий (рисунок 3).

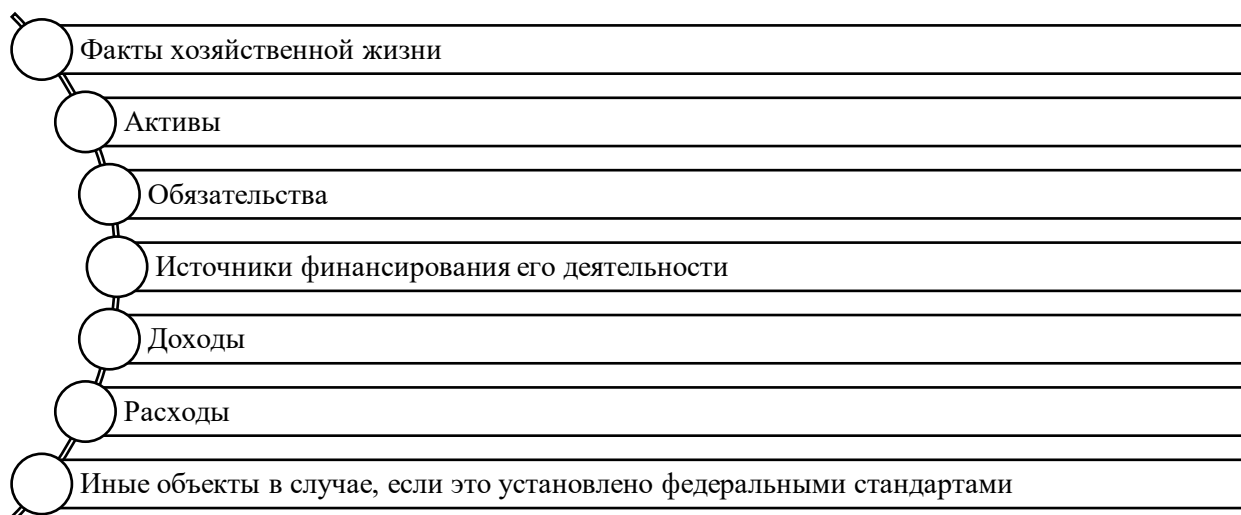


Рисунок 3 – Объекты бухгалтерского учета торговой организации [8, с. 102]

Организация бухгалтерского учета, а также хранение всех связанных с ним документов – зона ответственности руководителя экономического субъекта. Выбор способов учета и их применение в повседневной деятельности формируют учетную политику торговой организации. Определение учетной политики осуществляется каждым предприятием самостоятельно, с учетом положений российского законодательства, а также соблюдения федеральных и отраслевых стандартов. Методики учета, разрешенные актуальными федеральными нормами, могут быть интегрированы в практику. Консистентное применение учетной политики от одного отчетного года к следующему является обязательным. Её изменения допустимы только с начала нового отчетного периода, за исключением ситуаций, когда иное изменение вызвано объективной необходимостью. Такая последовательность обеспечивает сопоставимость финансовой отчетности за разные годы [40, с. 47].

Каждое событие, связанное с хозяйственной деятельностью организации, подлежит обязательному документальному оформлению. В бухгалтерском учете не допускается использование документов, фиксирующих мнимые или фиктивные операции. Фактическое отражение

событий в хозяйственной деятельности зачастую искажается. Крайне важно, чтобы на этапе составления исходных учетных документов их создание происходило максимально оперативно: либо в момент самого события, связанного с хозяйственными операциями, либо, если это невозможно, сразу же после его завершения. Поручение ответственности ответственному за формирование этих документов доставить их в бухгалтерию, обеспечив правильную обработку данных в регистрах. Точность информации в данных документах также лежит на его плечах. Методология бухгалтерского учета базируется на использовании системы двойной записи, применяемой к установленным официальным счетам. Это условие соблюдается, если нет конфликта с едиными национальными стандартами. Незаконно вести учет с использованием неутвержденных бухгалтерских регистров. Все данные должны вноситься в соответствующие формы, которые одобрены управляющим организации по рекомендациям бухгалтера или другого ответственного работника [6, с. 47].

Обязательная инвентаризация охватывает все активы и пассивы предприятия. В процессе данной проверки всё имущество сопоставляется с бухгалтерскими документами, подтверждая их фактическое существование. Все учетные компоненты нуждаются в денежной оценке, проводимой исключительно в российской валюте. По завершении каждого отчетного периода торговые компании несут ответственность за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данный отчет критически важен, ибо он демонстрирует истинное финансовое положение компании в определенный момент времени, а также предоставляет информацию о результатах деятельности и динамике денежных потоков за указанный срок. Этот отчетный документ является неотъемлемым источником для пользователей, которые принимают управленческие и инвестиционные решения [13, с. 62].

Отчётность формируется с учётом содержимого бухгалтерских регистров и в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, соблюдение которых обеспечивает точность и открытость данных,

необходимых для эффективного анализа управления. В России аудит контролируется на законодательном уровне. Наряду с внешним аудитом, важную роль в современных торговых организациях играет внутренний аудит. Его задача не просто проверка, а предоставление объективной, независимой оценки текущих процессов и рекомендаций по их улучшению. Цель внутреннего аудита заключается в выявлении и оценке рисков, разработке мер по их снижению и повышении эффективности ключевых бизнес-процессов. Это инструмент стратегического контроля, направленный на рост устойчивости и рентабельности компании [43].

С изменениями в законодательстве, закрепленными федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», российские предприятия начали активно интегрировать системы внутреннего аудита. Статья 19 данного нормативного акта предписывает с 2013 года всем субъектам экономики внедрять механизмы внутреннего контроля над хозяйственными операциями. Таким образом, внутренний аудит перестал быть добровольной практикой. Он стал частью обязательной системы управления и контроля. Документ, оформленный надлежащим образом руководством компании, подтверждает решение о проведении внутренней аудиторской проверки. Этот приказ предусматривает установленные временные рамки, цели контроля и список ответственных сотрудников.

Дополнительно к требованиям Закона «О бухгалтерском учете» внутренний и внешний аудит в России регулируется рядом других нормативных актов. В частности, ключевым документом является Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30 декабря 2008 года. Он определяет правовые основы аудита, его цели, задачи, а также устанавливает принципы организации аудиторской деятельности и её место в системе финансового контроля [29]. Также важную роль играет Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» №315-ФЗ от 1 декабря 2007 года [28]. В соответствии с ним, часть методических функций, а также контроль за соблюдением аудиторами норм законодательства были переданы

саморегулируемым организациям. Это позволило усилить профессиональный контроль внутри аудиторского сообщества и повысить ответственность его участников.

Перед началом любого аудиторского задания необходимо провести его детальное планирование. Этот этап включает разработку общей стратегии аудита и составление конкретного плана, что позволяет организовать процесс проверки максимально эффективно.

Грамотно спланированный аудит:

- акцентирует внимание аудитора на наиболее значимых и рискованных аспектах проверки;
- помогает своевременно выявлять возможные проблемы и находить пути их устранения;
- обеспечивает четкую организацию всего аудиторского процесса и эффективное управление им;
- способствует подбору команды аудиторов с необходимыми компетенциями и профессиональными навыками;
- упрощает контроль за работой аудиторов и качеством выполняемых ими задач [36, с. 226].

Планирование аудита состоит из множества существенных аспектов. Начальным этапом является формирование общей стратегии, в которой аудитор оценивает размер, порядок и приоритеты будущей проверки. Стратегия в дальнейшем служит фундаментом для разработки более детализированного плана аудита [42].

Необходимые для аудиторского процесса документы включают:

- обобщённое изложение стратегии аудита;
- подробный план осуществления проверки;
- документацию по всем изменениям, сделанным в исходной стратегии или плане, с объяснением причин этих корректировок по мере выполнения работы.

Отметим, что планирование аудита представляет собой не одномоментное действие, а непрерывный и циклический процесс. Обычно оно инициируется немедленно по завершении предыдущего аудита и продолжается вплоть до завершения текущего задания.

Аудиторские процедуры, выбранные аудитором должны способствовать ряду факторов (рисунок 4).



Рисунок 4 – Факторы, которым способствует аудиторские процедуры [16, с. 138]

Процесс выработки мнения аудитором базируется на анализе собранных весомых свидетельств, которые удостоверяют точность предоставленной финансовой отчетности. Для того чтобы приобрести уверенность на разумном уровне, аудитор обязан получить как количественные, так и качественные

доказательства, которые помогают минимизировать аудиторский риск до допустимых пределов. Существенная доля таких свидетельств добывается посредством проверки бухгалтерских данных. Проведение таких процедур позволяет аудитору убедиться в логичности, внутренней согласованности и соответствии учетных данных показателям, отраженным в финансовой отчетности. Особое значение придается информации, полученной из внешних источников, не связанных с аудируемой организацией. К таким доказательствам относятся, например, подтверждения от третьих лиц, аналитические обзоры, а также сравнительные данные по ключевым финансовым показателям конкурентов. Эти сведения усиливают достоверность аудиторских выводов, обеспечивая объективную точку отсчета при анализе отчетности [40, с. 17].

В соответствии с Международными стандартами аудита (МСА) 315 и 330, аудитор формирует своё мнение на основе собранных аудиторских доказательств. Эти доказательства обеспечивают основу для выводов, подтверждающих достоверность финансовой отчетности.

Сбор доказательств осуществляется через:

- оценку рисков существенных искажений;
- тестирование эффективности системы внутреннего контроля;
- процедуры проверки по существу, включая выборочное тестирование и аналитические методы [3, с. 183].

С целью достижения надежных и достаточных аудиторских свидетельств применяются разнообразные методики.

- процедуры инспектирования подразумевают исследование как внутренних, так и внешних документов и записей, будь то в цифровом или бумажном формате, наряду с непосредственным физическим осмотром имущества компании.

- метод наблюдения включает визуальную оценку выполнения сотрудниками организации определенных операций, аналогично ситуации, когда аудитору необходимо наблюдать за процессом инвентаризации на

складе.

- получение внешнего подтверждения осуществляется через письменные отклики, направляемые напрямую аудитору от независимых источников, подтверждающие конкретные факты и данные.

- проверка арифметической точности в финансовых записях, или пересчет, может быть вручную выполнена либо с применением компьютерных программ, обеспечивая корректность расчетов.

- повторные действия со стороны аудитора охватывают воспроизведение шагов, аналогичных тем, что реализованы внутри компании для оценки системы внутреннего контроля.

- аналитические методы включают изучение связей между различными финансовыми и нефинансовыми параметрами, дабы идентифицировать необычные или отклоняющиеся от нормы показатели.

- информация, получаемая от лиц, хорошо осведомленных как о внутренних, так и о внешних аспектах бизнеса, получается посредством запросов; они могут относиться как к финансовым, так и нефинансовым факторам [39].

В ходе аудиторской проверки важную роль играет тестирование, которое позволяет получить достоверные доказательства и сформировать обоснованное аудиторское мнение. Эффективность этих процедур напрямую зависит от правильного выбора объектов, подлежащих проверке.

Аудитор может использовать различные подходы при определении объема тестирования, в том числе [23, с. 64]:

- сплошную проверку – анализ всех без исключения элементов совокупности (например, всех документов по определённой операции за период);

- отбор конкретных объектов – фокус на определённых элементах, которые представляют интерес с точки зрения риска, материальности или специфики сделки;

– аудиторскую выборку – проверка части совокупности, позволяющая делать выводы о всей генеральной совокупности на основе статистического или профессионального суждения.

Выбор метода зависит от цели проверки, степени риска и доступных ресурсов. Правильное применение тестирования обеспечивает обоснованность выводов и достоверность аудиторского заключения.

Таким образом, система нормативного регулирования бухгалтерского учета и внутреннего аудита в торговых организациях в Российской Федерации представляет собой многоуровневую структуру, охватывающую как законодательные акты высшей юридической силы, так и внутренние корпоративные документы. Основой учета выступает Федеральный закон №402-ФЗ, определяющий обязательность систематизации и документирования хозяйственных операций, а также требования к составлению финансовой отчетности. Учет ведется по принципу двойной записи, с обязательным соблюдением утвержденных регистров и форм. Внутренний аудит, согласно статье 19 указанного закона, с 2013 года является обязательным элементом контроля, направленным на повышение эффективности бизнес-процессов и снижение рисков. Его организация требует детального планирования, основанного на разработке стратегии и плана аудита, что соответствует требованиям международных стандартов. Формирование аудиторского мнения предполагает получение достаточных доказательств посредством разнообразных процедур — от инспектирования и пересчета до аналитических методов и выборочного тестирования. Такой комплексный подход обеспечивает достоверность финансовой информации и служит основой для принятия обоснованных управленческих решений.

1.3 Особенности проведения внутреннего аудита в деятельности торговых организаций

Аудит сегодня играет ключевую роль в обеспечении достоверности и объективности финансовой отчётности. Он позволяет получить точную картину состояния бухгалтерского учёта и сформировать обоснованные выводы о корректности представленных данных. Основная задача аудитора – не просто проверить цифры, а сформировать профессиональное суждение, способное укрепить доверие к отчётности со стороны заинтересованных сторон. Это мнение помогает понять, соответствует ли финансовая документация установленным стандартам и отражает ли она реальное положение дел.

Даже если компания освобождена от обязательной аудиторской проверки, её проведение остаётся актуальным, особенно для оценки внутреннего контроля и предотвращения ошибок в учёте. Такой подход позволяет не только выявить слабые места в управлении товарооборотом, но и предложить конкретные шаги для оптимизации процессов. В этом контексте особенно важна продуманная методика аудита – адаптированная под специфику розничной торговли и ориентированная на улучшение общей эффективности компании. Авторы, анализируя вопросы учёта и аудита в торговом секторе, неизбежно опираются на собственный опыт, отраслевую специфику и особенности функционирования конкретных компаний. Подходы различаются, поскольку торговля предъявляет особые требования к методам оценки и контроля [4, с. 89].

В отличие от производственных отраслей, торговые организации не создают товары или услуги. Их деятельность сосредоточена на обороте уже готовой продукции. Поэтому ключевым индикатором эффективности здесь выступает не выручка, а объём товарооборота. Именно через призму этой особенности следует рассматривать финансовые потоки и экономические результаты. Материальные активы торговых предприятий также имеют свою

специфику: они не участвуют в процессе производства, а функционируют в сфере обращения. Стеллажи, прилавки, кассовые терминалы, витрины – все это формирует уникальную инфраструктуру торговли, структуру которой диктует ассортимент и формат бизнеса [23, с. 63].

Финансовая архитектура торговых компаний отличается лёгкостью: обычно уставный капитал минимален, долгосрочные обязательства либо отсутствуют, либо сведены к минимуму, а доля краткосрочных заимствований и кредиторской задолженности значительно превышает другие статьи. Разнообразие ассортимента и отличие в скорости оборачиваемости товаров между магазинами и сетями – ещё один важный фактор, влияющий на построение учёта и проведение аудиторских процедур. Каждый торговый формат предъявляет собственные требования к финансовому контролю, и универсальные решения здесь не работают [41, с. 62].

На каждом этапе этого цикла особое значение приобретают системы контроля и учёта, обеспечивающие точность, прозрачность и надёжность всей операции. Учет товарных операций строится на специфических принципах, которые отражаются в учетной политике предприятия [24, с. 175].

Особое внимание уделяется предварительному контролю. Он проводится до начала операций и помогает оценить обоснованность и законность предстоящих действий. Такой подход позволяет не только минимизировать риски, но и предупредить нарушения ещё до их появления. Перечень контрольных мероприятий, проводимых на этом этапе, представлен на рисунке 5 [32, с. 200].

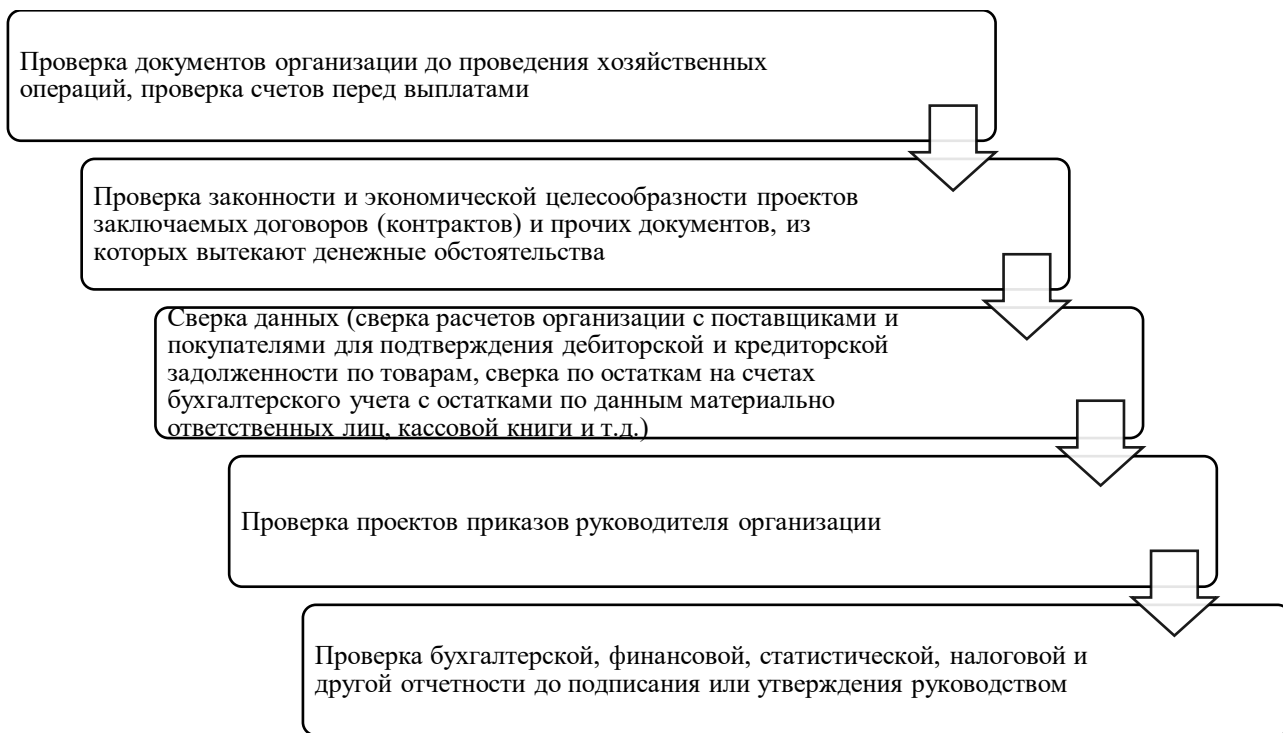


Рисунок 5 - Мероприятия предварительного контроля товарных операций

Текущий контроль должен осуществляться на постоянной основе и включать в себя элементы, отраженные на рисунке 6 [20, с. 120].

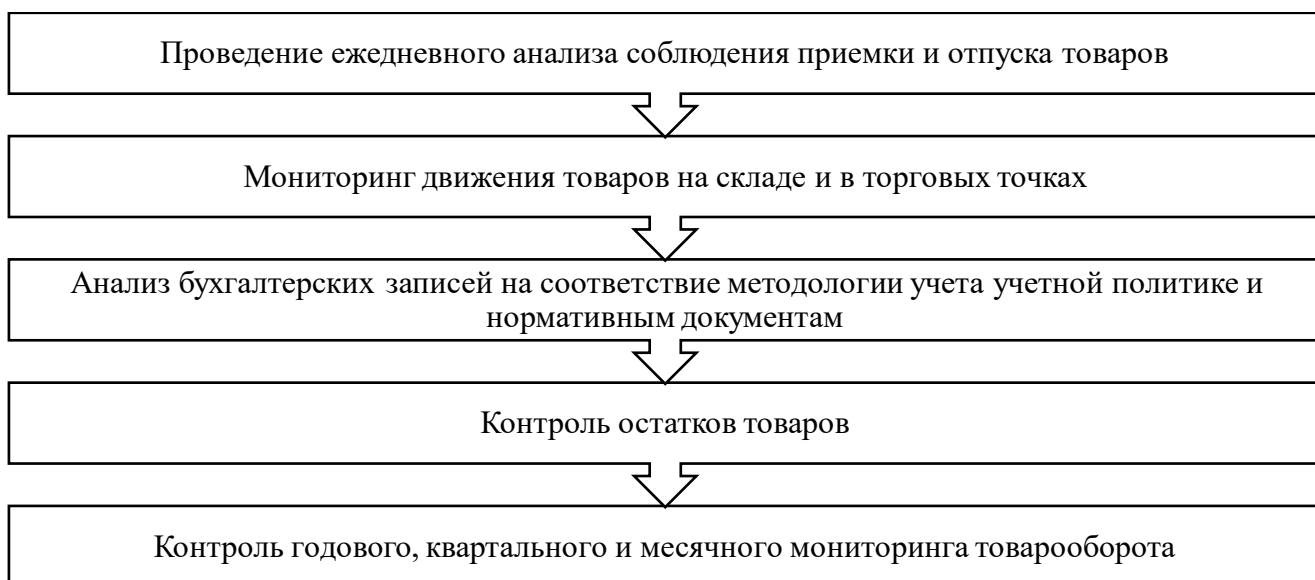


Рисунок 6 – Мероприятия текущего контроля товарных операций

При проведении мероприятий последующего контроля осуществляется мероприятия, отображенные на рисунке 7 [31, с. 315].

Анализ исполнения плановых документов по товарообороту
Проверка наличия товаров на складе, определение товаров, которые необходимо закупить
Проверка материально ответственных лиц
Проведение инвентаризации товаров на складе и торговых точках
Проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности организации

Рисунок 7 – Мероприятия последующего контроля товарных операций

Системный контроль на всех уровнях: до начала операций, в момент их совершения и по завершении помогает торговым компаниям не только сохранить активы, но и вовремя выявить риски, связанные с утратой ценностей. Когда контроль выстроен поэтапно и логично, организация способна быстро реагировать на отклонения и снижать масштабы возможных убытков. На практике большинство потерь происходят внутри самой компании. Согласно наблюдениям, до 80% ущерба вызваны действиями персонала: от банальных краж до подделки документов, халатности и сотрудничества с внешними нарушителями.

Очевидно, что одной лишь внутренней системой контроля недостаточно. Здесь на первый план выходит аудит как инструмент внешней оценки и дополнительной защиты. Несмотря на то что большинство торговых организаций не обязаны проходить обязательную аудиторскую проверку, инициативный аудит становится востребованным. Он позволяет убедиться в достоверности данных, отражающих движение товарно-материальных запасов, и выявить, насколько оформленные операции соответствуют

требованиям законодательства. Кроме того, при инициативной проверке компания вправе сама определить фокус анализа. Для розничной торговли разумным решением может стать аудит именно товарных операций, без углубления в менее значимые сферы. Такой подход экономит ресурсы, при этом обеспечивая высокую степень контроля в ключевых зонах риска [9, с. 152].

Тестирование – один из самых эффективных инструментов, используемых в процессе аудита для сбора объективной информации. Особенно ценно оно при оценке внутреннего контроля над товарными операциями. Чтобы получить полную картину, важно сфокусироваться на ключевых вопросах, отражающих организацию и реализацию контрольных процедур [34, с. 147].

Перед тем как приступить к аудиторской проверке, организации предстоит выбрать исполнителя: заключить договор с внешней аудиторской фирмой либо создать независимую внутреннюю службу. При этом важно соблюдать принцип независимости. Аудит не должен выполнять персонал бухгалтерии, иначе теряется объективность. Подготовка к проверке начинается с разработки программы и плана аудита. На этом этапе аудитор определяет уровень существенности, то есть ту границу, превышение которой может повлиять на выводы и рассчитывает аудиторский риск. Оценка этих параметров необходима для адекватного планирования последующих процедур. Анализ надёжности внутреннего контроля существенным образом воздействует на вероятность наличия ошибок в учёте. Эффективность данной системы может быть оценена аудитором, который использует тестовые процедуры для определения её уровня организации и правильности функционирования [1, с. 157].

После проведения опроса анализируются результаты, в частности, рассчитывается доля положительных ответов по каждому блоку. На основании полученных данных можно оценить уровень внутреннего контроля. Если утвердительных ответов менее 70%, систему контроля считают слабой. Показатель от 70% до 90% указывает на средний уровень

организации, а превышение 90% – на высокий, что свидетельствует о должной эффективности действующих процедур. Для более глубокого анализа товарных операций составляется общий план аудиторской проверки. Он должен быть не просто формальной процедурой, а инструментом, на основе которого руководство сможет принимать взвешенные управленческие решения, направленные на оптимизацию учета и улучшение структуры товарооборота [15, с. 608].

Рекомендуется установить уровень существенности на уровне 5%. Однако временные границы для каждого этапа аудита определяет сама организация, в зависимости от масштабов, внутреннего регламента и специфики бизнеса.

Примерная структура аудиторской проверки товарооборота включает следующие этапы [35, с. 72]:

- анализ системы учета товарных операций – оценка полноты, прозрачности и соответствия действующим стандартам;
- проверка аналитического учёта и фактического наличия товаров на складе – сопоставление данных учёта с реальными остатками;
- аудит операций по поступлению товаров – анализ правильности отражения приходных операций в документации и учёте;
- аудит операций по выбытию и продаже – проверка списаний, включая реализацию, внутренние перемещения и уценки;
- анализ результатов инвентаризации – выявление расхождений и оценка причин их возникновения;
- сравнение бухгалтерского учёта с данными отчётности – проверка на соответствие между регистрами и итоговыми формами отчётности.

Такой план позволяет всесторонне оценить, насколько эффективно организован товарный учёт, выявить слабые места в системе и предложить конкретные шаги для её совершенствования.

Следующим шагом после составления общего плана становится

разработка подробной программы аудиторской проверки товарооборота. Она конкретизирует направления контроля и уточняет методику работы на каждом этапе. На первом этапе внимание сосредотачивается на проверке соблюдения положений учетной политики, касающихся товарных операций. Аудиторы анализируют, насколько корректно оформлены документы при покупке товаров: изучают договоры, накладные, счета-фактуры, а также сверяют информацию с регламентирующими нормативными актами и записями в регистрах бухгалтерского учета. Одновременно проводится проверка контрагентов с точки зрения соответствия условий договоров и законности взаимоотношений [37, с. 59].

На втором этапе специалисты переходят к анализу складского учета. Здесь важно оценить, насколько точно ведется учет товаров на местах хранения, соответствует ли он внутренним регламентам компании и требованиям законодательства. Основой для проверки служат первичные документы. Кроме того, особое внимание уделяется закреплению материальной ответственности: аудиторы проверяют, закреплены ли товарные ценности за конкретными сотрудниками, изучают договоры и проводят устные опросы, чтобы подтвердить соответствие данных.

В процессе проведения третьей стадии аудиторской проверки, которая фокусируется на учёте операций по приёму товаров, выделяются две главные темы. Первостепенное значение имеет корректность и точность документации, сопровождающей процесс приёмки. К числу необходимых документов относятся приходные ордера, товарно-транспортные накладные и счета-фактуры, оформление которых является обязательным. На второй линии аудиторы сосредотачивают усилия на изучении точности бухгалтерских проводок, осматривают рабочий план счетов, анализируют товарные отчёты, справки об оборотах, и тщательно исследуют записи счёта 41 «Товары» и счёта 19 «НДС по приобретённым ценностям». Цель данных мер заключается в том, чтобы гарантировать отсутствие искажений в учёте всех операций прихода [17, с. 51].

На четвёртой стадии проводят тщательную проверку правильности регистрации операций выбытия товаров. Аудитору необходимо проанализировать точность их отображения в документах посредством актов списания, товарных отчётов и регистрационных данных, таких как счета 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» и 90 «Продажи». Задача заключается в том, чтобы удостовериться, что все затраты и доходы, которые относятся к реализации или выбытиям товарных запасов, точно отражены.

На пятом этапе процесс аудита предполагает детальное изучение порядка проведения инвентаризаций. Аудитор осуществляет проверку соблюдения установленных протоколов и полноты документального отражения фактического наличия товаров. В процессе данной методики участвуют учетная политика организации, нормативные акты, распоряжения по инвентаризациям, а также инвентаризационные ведомости. Существенными являются данные регистров и результаты опросов тех, кто отвечает за материальные активы. На заключительном шаге проводится сличение учетных и отчетных сведений. Аудитор осуществляет сопоставление бухгалтерского баланса с данными из Главной книги и других учетных регистров, что содействует обнаружению потенциальных расхождений и гарантированию точности завершающих финансовых отчетов. Осуществляемый на систематической основе и при помощи объективных проверок внутренний аудит значительно укрепляет доверие к экономическим показателям компании. Эти меры дают возможность организации оперативно реагировать на изменения и делать более обоснованные стратегические управленческие выводы [12, с. 260].

Таким образом, внутренний аудит в торговых организациях представляет собой неотъемлемую часть системы контроля, обеспечивающей достоверность бухгалтерского учёта и эффективность управления товарными потоками. Его основная задача заключается в формировании объективного суждения о корректности отражения хозяйственных операций и соответствии отчётности установленным нормативам. Актуальность инициативных

проверок возрастает даже при отсутствии обязательных требований к проведению аудита, поскольку они способствуют укреплению внутреннего контроля, снижению рисков и предупреждению финансовых потерь.

Специфика торговой деятельности, выражающаяся в характере оборота готовой продукции, особенностях финансовой структуры и инфраструктуры, а также высокой подверженности внутренним рискам, требует адаптированных методик контроля. Эффективный внутренний аудит ориентирован на проверку ключевых аспектов: движения товарно-материальных ценностей, соблюдения учетной политики, корректности первичной документации и надёжности распределения ответственности между сотрудниками. План аудиторской проверки должен учитывать специфику организации, структуру учёта и особенности товарооборота, а также включать тестирование внутренних процедур. Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится на основе количественного анализа ответов на специально разработанный тест, что позволяет определить уровень надёжности учётных процедур.

Глава 2 Анализ внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности организаций

ООО «Нико» – организация занимается реализацией потребительских товаров.

В соответствии с установленными целями, предприятие проводит разнообразные виды деятельности, такие как организация и проведение розничной и оптовой торговли разнообразными товарами, а также участие в коммерческой, закупочной и посреднической активности. Важнейшие направления, где компания сосредотачивает свои усилия, охватывают розничную торговлю пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в универсальных магазинах. Кроме того, следует отметить значимость торговли хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями, которая осуществляется в специализированных торговых точках. Вдобавок, компания занимается реализацией алкогольных напитков, включая пиво, в специализированных магазинах, что также является ключевым аспектом её розничной деятельности.

Рассмотрим организационную структуру магазинов ООО «Нико», которая представлена на рисунке 8.

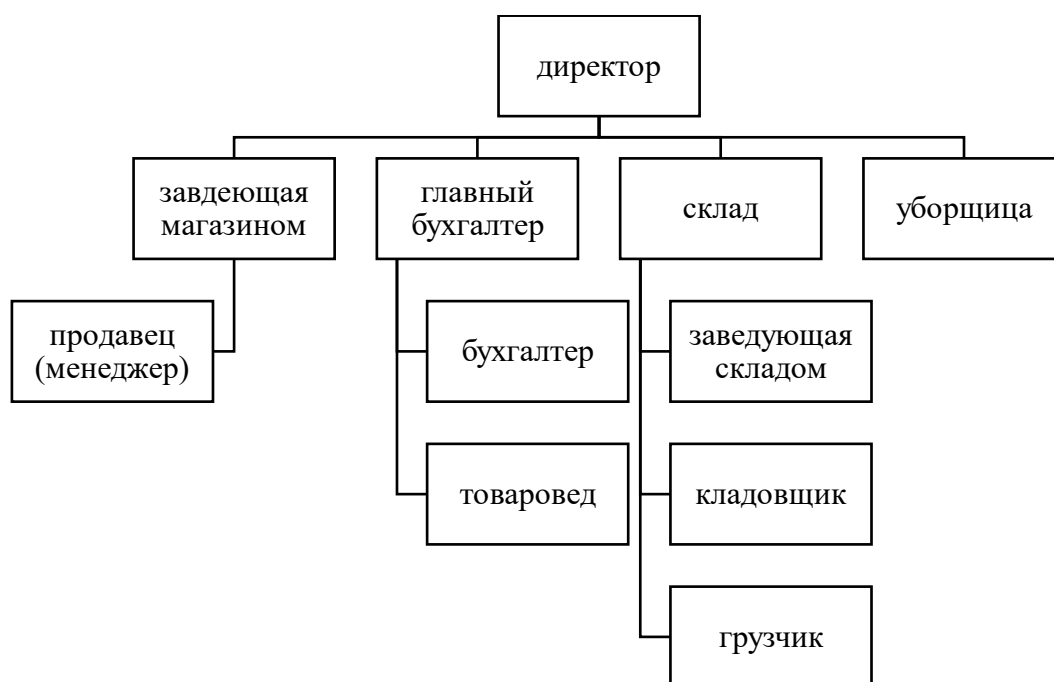


Рисунок 8 – Организационная структура ООО «Нико» [15]

В управлении розничной точкой стоит директор магазина, который руководит непосредственно заместителем (заведующим) и главным бухгалтером. Последний, в свою очередь, руководит бухгалтерской группой. Заведующему, выполняющему экономическую функцию, подчинены старший продавец, менеджеры, остальные продавцы и сотрудники вспомогательных служб.

На предприятии основой данной структуры являются «линейные» работники, которые реализуют основную работу – продавцы, товаровед, уборщица. Именно такая структура с вертикальным подчинением является наиболее эффективной для данного предприятия.

Менеджеры по продажам (продавцы) работают с посетителями и поставщиками, формируют договора, ищут новых поставщиков. Анализом ассортимента и выбором поставщиков занимается товаровед, что позволяет осуществлять закупки товаров по более приемлемым ценам. Планомерная и экономически оправданная организация товароснабжения в розничной сети достигается за счет регулярных исследований рынка, изучения торговых

условий, а также восстановления устойчивых связей с поставщиками. Это обуславливает возможность оперативного отслеживания изменений в товарах и оценку потенциала для расширения ассортиментного списка. В свою очередь, такие действия позволяют предъявлять к поставщикам обоснованные требования касательно качества, количества и разнообразия товарного предложения.

Ассортимент предприятия огромен, насчитывает более 5000 наименований. Магазин располагается на общей площади 100 м², при этом площадь склада 60 м², где хранятся пустые коробки и товарный остаток, средний чек на покупку товара составляет 1238 руб.

Компания реализует различные продукты питания и напитки, в целом ассортимент предприятия обширен, он включает: алкоголь, бакалею, консервы, молочные продукты, безалкогольные газированные и негазированные напитки.

Рассмотрим финансовые показатели в таблице 1 (приложение А и Б)

Таблица 1 – Анализ финансовых показателей ООО «Нико» за 2021-2023 г.

Показатель	2021	2022	2023	Изм. 2021 к 2023 в тыс. руб.	Изм. 2021 к 2023, %
Материальные внеоборотные активы	520	520	520	0	0,00
Запасы	3340	3472	4823	1351	38,91
Кредиторская задолженность	2280	1061	1507	446	42,04
Выручка	31958	31858	31835	-23	-0,07
Расходы по обычной деятельности	30015	29728	29495	-233	-0,78

Объём материальных внеоборотных активов на протяжении всего периода остаётся на неизменном уровне, составляя 520 тыс. руб., что свидетельствует об отсутствии инвестиций в долгосрочные производственные ресурсы. Это может указывать на стагнацию в развитии внеоборотной базы

или на стратегическое ограничение капитальных вложений.

Наиболее выраженный прирост зафиксирован по статье «Запасы», увеличение которой составило 1351 тыс. руб., или 38,91% к уровню 2021 года. Такая динамика может быть обусловлена расширением товарной номенклатуры, ростом объемов закупок или изменением политики складского резерва. Сопоставимо значительный прирост наблюдается по показателю кредиторской задолженности, рост которой составил 446 тыс. руб., или 42,04%. Данная тенденция может указывать на увеличение объема отсроченных платежей поставщикам или усиление зависимости от краткосрочных обязательств.

Показатель выручки продемонстрировал незначительное снижение — на 23 тыс. руб., или 0,07%. При этом расходы по обычной деятельности также снизились на 233 тыс. руб., что составляет 0,78%. Относительное снижение обоих показателей указывает на стабильность операционной деятельности предприятия при возможном сохранении рентабельности.

Таким образом, анализ представленных данных свидетельствует об увеличении текущих оборотных активов и обязательств при сохранении общего объема внеоборотных ресурсов и минимальных колебаниях в динамике выручки и затрат. Это позволяет сделать вывод о сохранении стабильной финансово-операционной модели компании с умеренной зависимостью от внешнего финансирования и преобладанием текущей деятельности в структуре хозяйственных процессов.

Структура выручки проиллюстрирована рисунком 9.

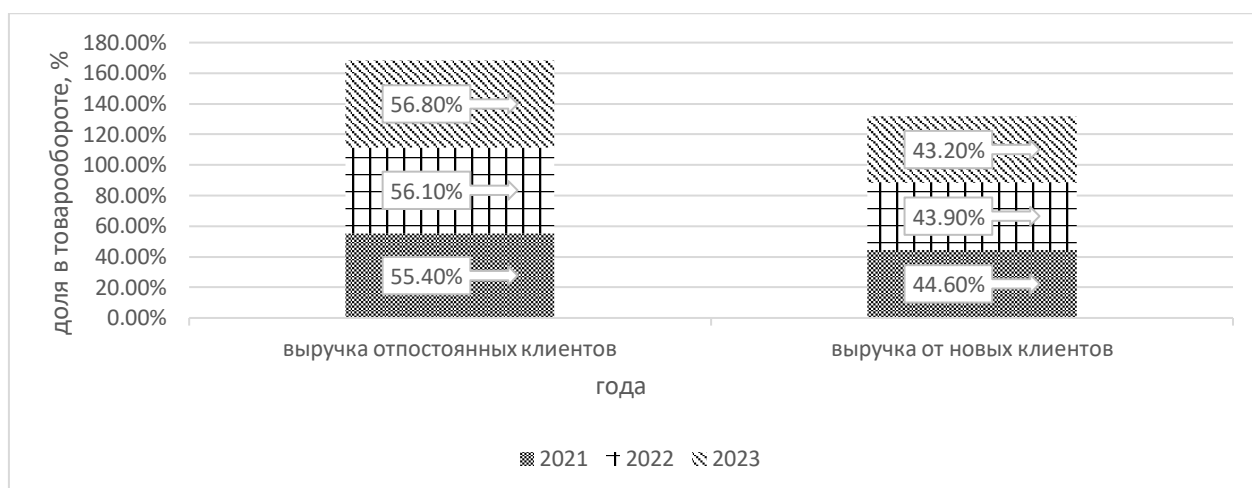


Рисунок 9 – Выручка от покупок в интернете ООО «Нико»

Основную структуру товарооборота приносят постоянные клиенты, так в среднем за 2023 год выручка одних составила 56%.

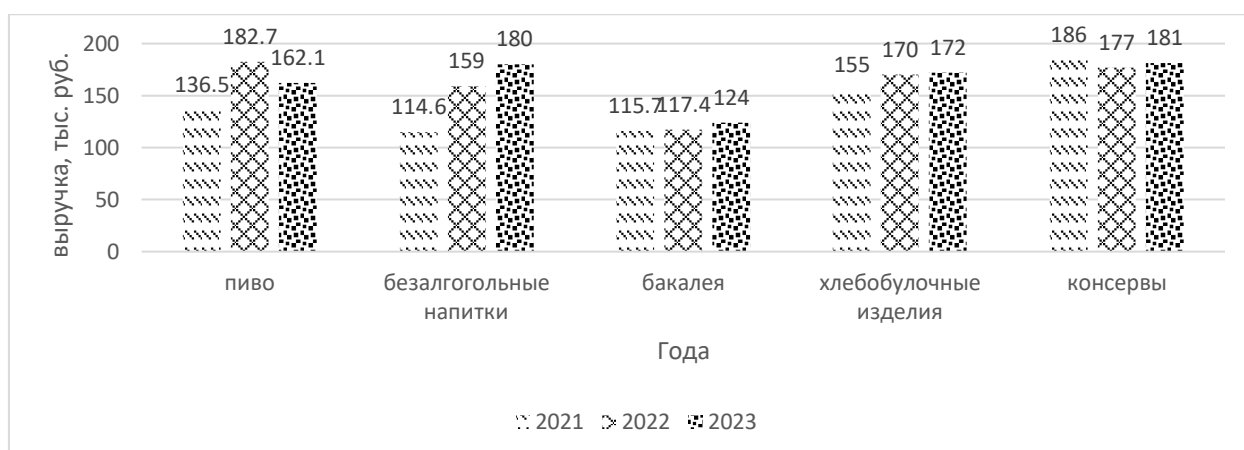


Рисунок 10 – Структура выручки ООО «Нико»

Среди структуры выручки наибольшую часть составляют консервы, безалкогольные напитки, хлебобулочные изделия (рисунок 10). Наименьшим спросом пользуется бакалея. ООО «Нико» является небольшим торговым предприятием, которое реализует продовольственные товары. Активное развитие предприятия обуславливается, прежде всего, высоким качеством продукции и разнообразием ассортимента, насчитывающим свыше 5000

позиций. Существенную роль также играет непрекращающаяся экспансия на новые рынки.

ООО «Нико» является торговой организацией, которая реализует большой ассортимент для потребителей. Данный магазин является не гипермаркетом, а расположен вблизи жилых домов, что делает его более доступным.

Таким образом, предприятие является доходным, выгодным, как для самих владельцев, так и для покупателей.

Так же рассмотрим деятельность ООО «Алекслид», которое так же является торговым предприятием, реализующим продукты питания, напитки, в том числе алкогольные, а также табачные изделия.

Рассмотрим ее основные финансовые показатели в таблице 2. Данные для анализа представлены в приложении В и Г.

Таблица 2 – Анализ финансовых показателей ООО «Алекслид»

Показатель	2021	2022	2023	Изм. 2021 к 2023 в тыс. руб.	Изм. 2021 к 2023, %
Выручка	120	120	120	0	0,0
Расходы по обычной деятельности	449	364	254	-195	-43,43
Прочие расходы	13	4	2	-11	-84,62
Налоги и прибыль (доходы)	7	7	7	0	0,0
Чистый убыток	349	255	143	-206	-59,03

Выручка организации остаётся неизменной на протяжении всех трёх лет, составляя 120 тыс. руб., что указывает на отсутствие роста операционной деятельности и возможную стагнацию доходной базы. При этом расходы по обычной деятельности снизились с 449 тыс. руб. в 2021 году до 254 тыс. руб. в 2023 году, что отражает экономию в размере 195 тыс. руб. или 43,43% от

исходного значения. Аналогичную отрицательную динамику демонстрируют прочие расходы, уменьшившиеся на 11 тыс. руб., или 84,62%, что может свидетельствовать о минимизации непрофильных затрат.

Показатель «Налоги и прибыль (доходы)» сохраняется на стабильном уровне в размере 7 тыс. руб., что позволяет говорить о сохранении налоговой нагрузки либо о постоянстве налогооблагаемой базы в условиях снижения издержек.

Наиболее значимое снижение демонстрирует показатель чистого убытка: с 349 тыс. руб. в 2021 году до 143 тыс. руб. в 2023 году, что составляет сокращение на 206 тыс. руб., или 59,03%. Это снижение может быть обусловлено либо невидимыми в таблице расходами, либо снижением реальной прибыльности за счёт факторов, не нашедших отражения в данной выборке (например, курсовых разниц, штрафных санкций, корректировок оценочных обязательств и т.п.).

Таким образом, несмотря на стабильную выручку и снижение основных и прочих расходов, финансовый результат предприятия в виде чистого убытка демонстрирует отрицательную динамику, что требует дополнительного анализа структуры себестоимости и других факторов, оказывающих влияние на финансовый итог деятельности. Представленные данные свидетельствуют о необходимости пересмотра операционной стратегии предприятия с акцентом на повышение эффективности использования ресурсов и оптимизацию затрат.

Далее третьей компаний была выбрана ООО «Большая медведица», она так же является торговой. Основной продукцией реализуются незамороженные продукты, напитки и табачные изделия.

В таблице 3 представим основные показатели отчетности. (приложение Д и Е)

Таблица 3 – Основные показатели отчетности ООО «Большая медведица»

Показатель	2021	2022	2023	Изм. 2021 к 2023 в тыс. руб.	Изм. 2021 к 2023, %
Дебиторская задолженность	30532	16470	10035	-20497	-67,13
Заемные средства	20705	6031	1841	-18864	-91,11
Кредиторская задолженность	337	321	568	231	6855
Выручка	1883	9190	11171	9288	493,26
Себестоимость продаж	1812	8483	10897	9085	501,38
Валовая прибыль (убыток)	71	707	274	203	285,92
Прибыль (убыток) до налогообложения	22	60	73	51	231,82
Чистая прибыль (убыток)	22	60	73	51	231,82

Наиболее выраженное сокращение наблюдается по показателям дебиторской задолженности и заемных средств. Так, дебиторская задолженность снизилась на 20497 тыс. руб., что составляет 67,13% от уровня 2021 года, а заемные средства сократились на 18864 тыс. руб., или 91,11%. Эти данные могут свидетельствовать как о существенном улучшении платёжной дисциплины контрагентов, так и о частичном списании задолженности либо усилении политики взыскания долгов. Снижение объема заемных средств может отражать стратегический отказ от внешнего финансирования, переход к самофинансированию либо завершение обслуживания ранее полученных кредитов.

Одновременно с этим существенно увеличился объём кредиторской задолженности — на 231 тыс. руб. (в 68,55 раза), что требует дополнительного внимания с точки зрения анализа ликвидности и устойчивости обязательств. Возрастание краткосрочной кредиторской нагрузки на фоне снижения долговой зависимости и дебиторской задолженности формирует неоднозначную картину финансового равновесия.

Выручка предприятия увеличилась с 1883 тыс. руб. в 2021 году до 11171 тыс. руб. в 2023 году, что составляет рост на 9288 тыс. руб., или 493,26%. Параллельно отмечен рост себестоимости продаж — на 9085 тыс. руб. (501,38%), что означает сохранение высокой доли затрат в структуре выручки. Валовая прибыль выросла на 203 тыс. руб., или на 285,92%, однако при таком масштабном росте доходов прирост прибыли остаётся умеренным, что указывает на ограниченный потенциал снижения издержек.

Прибыль до налогообложения и чистая прибыль увеличились с 22 тыс. руб. до 73 тыс. руб., что эквивалентно росту на 51 тыс. руб., или 231,82%. Несмотря на положительную динамику, уровень итоговой доходности остаётся низким по отношению к объёму выручки, что предполагает необходимость дальнейшей оптимизации структуры затрат.

Таким образом, ООО «Большая медведица» демонстрирует активное наращивание товарооборота и сокращение внешней задолженности, однако сохраняет высокую нагрузку на расходы, ограничивающую рентабельность.

Проанализируем рынок конкурентной среды ООО «Нико» в сравнении с торговыми компаниями г. Вологда. Анализ отрасли e-grocery в г. Вологда показал, что на сегодняшний день существует всего несколько компаний, специализирующихся на продаже товара через интернет. Далее в таблице 4 проведем сравнение магазинов-конкурентов.

Таблица 4 – Экспертная оценка магазинов-конкурентов

Критерий	ООО «Нико»	ООО «Алекслид»	ООО «Большая медведица»
Количество торговых точек в городе	3	3	2
Широта ассортимента	1	2	3
Ценовая политика	2	3	1
Степень узнаваемости	1	3	2
Деловая Репутация	2	1	3

Продолжение таблицы 4

Критерий	ООО «Нико»	ООО «Алексид»	ООО «Большая медведица»
Квалификация работников	3	1	3
Итого	12	13	14

В рамках исследования в таблице 4, для анализа были выбраны торговые предприятия, которые имеют с ООО «Нико» схожий показатель по выручке и находятся в г. Вологда. Глубокое исследование показало, что наибольшими конкурентными преимуществами обладает ООО «Большая медведица», ООО «Нико» располагается на 3 месте, компания имеет худшие показатели по узнаваемости, широте ассортимента.

Исходя из таблицы магазин «Нико» показал худший результат по таким критериям как: широта ассортимента, степень узнаваемости.

Так же более подробно рассмотрим услуги конкурентов (таблица 5).

Таблица 5 – Анализ основных конкурентов

Предприятия-соперники	Ассортимент товара внутри группы	Стоимость товара (внутри группы)	Качество товара	Уровень потребительского спроса	Имидж компании	Стратегия
ООО «Алексид»	Широкий	Высокая	Высокое	Высокий	Высокий	Удержание статуса лидера
ООО «Большая медведица»	Широкий	Высокая	Высокое	Высокий	Средний	Агрессивная стратегия (вытеснить нынешнего лидера отрасли)

Для более детального анализа и выявления проблем в деятельности, мы провели исследование конкурентов, рассмотрев их ассортимент, стоимость продукции и другие параметры. Компании, прошедшие анализ, стремятся

сохранить лидерские позиции и минимизировать конкурентное давление. В контексте торговой деятельности ООО «Нико», ключевыми элементами, способствующими успеху, выступают следующие аспекты:

- ограниченное число конкурирующих фирм;
- востребованность предлагаемых услуг;
- прибыльность каждой реализации продукта или услуги;
- внедрение передовых технологических решений;
- высокий уровень профессионализма персонала;
- управленческая стратегия, акцентированная на рентабельность и формирующая позитивный климат внутри коллектива;
- значимость и признание в профессиональной среде, как среди конкурентов, так и среди клиентов.

В таблице 6 представим ключевые факторы успеха.

Таблица 6 – Пример расчета ключевых факторов успеха

Ключевые факторы успеха	Вес	ООО «Нико»		ООО «Алекслид»		ООО «Большая медведица»	
		Оценк а	Уточненны й результат	Оценк а	Уточненны й результат	Оценк а	Уточненны й результат
Отношения с сетями	0,4	5	2,2	10	4,0	4	1,6
Уровень цен	0,2	3	0,6	7	1,4	10	2
Широта ассортимента	0,15	5	0,75	10	1,5	2	0,3
Качество	0,1	10	1	4	0,4	2	0,2
Продвижение (реклама)	0,15	4	0,6	5	0,75	2	0,3
Итого оценка	1,0	-	5,15	-	8,05	-	4,4

ООО «Алекслид» является значительным конкурентом благодаря эффективной ценовой стратегии и налаженному взаимодействию с партнёрскими сетями. В оценке конкурентоспособности ООО «Нико» на различных стадиях её развития ключевыми становятся несколько аспектов

- превосходное качество продукции: Как показатель конкурентного преимущества товара, оно определяет успех компании;
- состояние средств производства, включая современные приборы и технологическую инфраструктуру. Внедрению инноваций способствует модернизация и реконструкция технологических процессов, полная механизация и автоматизация, а также применение высокоточного оборудования;
- совершенствование технологических процедур;
- оптимизация труда: Включает рациональное распределение и кооперацию рабочих задач, улучшение рабочих мест, организация режимов труда и отдыха, а также внедрение современных методов и приёмов работы;
- управленческая организация: Здесь важны рациональность административной структуры, документационный поток, технологии взаимодействия между отделами и автоматизация управленческих процессов;
- социальный аспект охватывает профессиональную подготовленность персонала и социальную поддержку сотрудников.

Инициативой, на которую ООО «Нико» делает ставку, является усовершенствование интернет-продажных каналов, намеченное на 2024 год.

Обобщая исследование в данном параграфе, мы рассмотрели три торговые организации, которые реализует продукты питания, в том числе хлебобулочные изделия, бакалею, напитки и др.

2.2 Особенности внутреннего аудита и в деятельности торговых организаций

Так рассмотрим особенности проведения внутреннего аудита в трёх компаниях, которые были описаны выше.

Был составлен план внутреннего аудита (таблица 7) для данных торговых организаций, который адаптирован под особенности торговой

деятельности.

Основными целями и задачами данного аудита является:

- оценка соответствий действующему законодательству;
- проверка финансовой отчётности на точности полноту;
- оценка эффективности внутреннего контроля;
- выявление потенциальных рисков и уязвимы внутреннего аудита.

Аудит включает в себя подготовительный этап, то есть сбор информации, ознакомление со внутренней документацией. Этап полевых работ включает в себя в организации ООО «Нико» анализ финансовых операций, проверку торговых операций, оценку работы отдела продаж. В организации ООО «Алекслид» анализ соблюдения нормативных требований, оценку эффективности интернет-продаж и проверку работы с поставщиками и покупателями и в организации 3 производится оценка внутреннего контроля, система расчёта и учета трудозатрат. Завершающим этапом является составление отчёта и представление результатов руководства компании.

Таблица 7 – План аудита [1]

Этап аудита	Описание действий	Ответственные лица	Сроки выполнения	Примечания
Подготовительный этап	Сбор и анализ регламентирующих документов, инструкций, учетной политики и другой документации, связанной с внутренним контролем.	Аудиторы	1 неделя	Изучение документов компании
	Проведение собеседований с руководящими и ответственными сотрудниками по вопросам внутреннего аудита и системы учета.	Аудиторы		Формирование представления о ключевых процессах

Продолжение таблицы 7

Этап аудита	Описание действий	Ответственные лица	Сроки выполнения	Примечания
Этап полевых работ	Анализ данных по финансово-хозяйственным операциям ООО «Нико», выборочный контроль операций, идентификация нарушений и ошибок.	Аудиторы	2 недели	Фокус на выручке и расходах
	Проверка корректности проведения торговых операций и учета выручки в ООО «Нико».	Аудиторы		Оценка полноты и достоверности учета
	Изучение деятельности отдела продаж, оценка соблюдения учетной политики и эффективности документооборота.	Аудиторы		Оценка процедур оформления сделок
	Проверка соблюдения нормативных требований и внутренних регламентов в ООО «Алекслид».	Аудиторы	1 неделя	Соответствие федеральным стандартам учета
	Анализ интернет-продаж, уровня автоматизации и интеграции с системой учета в ООО «Алекслид».	Аудиторы		Фокус на каналах сбыта
	Оценка взаимодействия с поставщиками и покупателями, контроль над своевременностью расчётов.	Аудиторы		Оценка договорной дисциплины и дебиторской задолженности

Продолжение таблицы 7

Этап аудита	Описание действий	Ответственные лица	Сроки выполнения	Примечания
Этап полевых работ	Проверка функционирования системы внутреннего контроля, выявление уязвимых зон и неэффективных звеньев управления.	Аудиторы	1 неделя	Формализация выявленных отклонений
	Оценка корректности расчёта трудозатрат и их учета в ООО «Большая медведица».	Аудиторы		Сравнение данных учета и фактической загрузки
Завершающий этап	Систематизация результатов аудита, формирование выводов и составление итогового заключения с рекомендациями.	Аудиторы	1 неделя	Подготовка аналитического отчета и выводов

На сегодняшний день компания ООО «Нико» использует упрощённый план счетов, который разрешён в законодательстве из-за того, что ООО «Нико» относится к микропредприятию, следовательно, и бухгалтерская отчётность сформирована по упрощённой системе.

Обобщая рассмотренное, можно заключить, что бухгалтерский учет в анализируемой организации осуществляется в соответствии с установленной учетной политикой и планом счетов. Учет товарно-материальных ценностей проводится в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15 ноября 2019 года, приказ № 180н [30]. Поступление товарной продукции фиксируется на основании товарно-транспортных накладных, получаемых от поставляющей фирмы. Торговая деятельность охватывает как физических, так и юридических субъектов, причем доступны как наличные, так и безналичные формы оплаты.

В данной секции исследуется структура компании, ключевые показатели эффективности и специфики бухгалтерского учета. В дальнейшем будет произведен аудит компании.

Бухгалтерская служба на предприятии имеет определенные особенности, в том числе в силу того, что она оказывает услуги по размещению, выручка закрепляется ежедневно, что и отражено в учётной политике.

Бухгалтерия в своей деятельности реализует целый ряд важнейших функций. Она отвечает за учет имущественных активов и обязательств предприятия, а также за начисление и перечисление налогов в различные фонды, включая отчисления заработной платы. Важной составляющей её работы является управление выплатами сотрудникам с учетом всех положенных начислений. Контролируя движение денежных средств, бухгалтерия создает и оформляет соответствующие отчеты, без которых не может быть обеспечена финансовая прозрачность. Кроме того, для гарантии полноты и точности учета проводятся регулярные инвентаризации. Анализ финансовой отчетности, а также проведение расчетов по просьбе руководства также входит в обязанности бухгалтерии. Аналитическая составляющая работы, связанная в том числе с разработкой и оценкой экономической политики, а также с анализом факторов, влияющих на рыночное положение, возложена на экономический отдел.

Бухгалтерский учет в нашем предприятии частично автоматизирован. В процессе задействуются кассовые книги для регистрации движения наличных средств и выявления остатков на каждую дату. Рациональная система ведения документации является фундаментом для контроля над исполнением обязательств, правильности налоговых расчетов, а также для обнаружения возможных недобросовестных действий со стороны сотрудников или партнеров. Документирование, как процесс, охватывает создание и хранение разнообразных документов, включая кассовые ордера, счета-фактуры, акты выполненных работ, договоры и другие, причем использовать можно как

электронные, так и бумажные носители.

Таким образом, бухгалтерский учёт на данном предприятии реализуется посредством ведения учёта доходов и расходов, составление отчётности по НДС и налогу на прибыль, компания использует программу 1С для автоматизации учёта, поэтому рассмотрим несколько проводок на разных участках.

Компания продала товаров на сумму 100000 руб. с НДС 20%, а в рамках чего были сделаны следующие проводки:

- дебет 62 Кредит 90.1 – отражена выручка от продажи товаров (100 000 рублей);
- дебет 90.3 Кредит 68 – начислен НДС со стоимости проданных товаров (20 000 рублей).

Внутри рассматриваемой организации осуществляется внутренний аудит операций в сфере торговли, являющихся главным объектом бухгалтерской фиксации. Основанием для аналитической деятельности служат базовые документы, подтверждающие факт регистрации торговых действий. Это относится ко всем регистрационным книгам, а также к синтетическому и аналитическому учёту. В дополнение к этому, принимаются в расчёт результаты инвентаризации и данные из бухгалтерских отчётов.

Участвовав в процессе внутреннего аудита данной организации, мы стремились понять его специфические черты. Главная задача аудита сосредоточена на определении степени эффективности и полноты работы системы внутреннего контроля. Для выполнения этой цели были сформулированы конкретные вопросы, требующие однозначных ответов в форме «да» или «нет». Целью проверки является определение наличия необходимых условий для поддержания товарных запасов в надлежащем состоянии и выявление соблюдения сроков проведения инвентаризаций. Помимо этого, тщательный анализ осуществляется в отношении процедуры, когда документы, касающиеся приёмки и передачи материальных ценностей, утверждаются руководителем и подписываются главным бухгалтером.

Определён ли круг лиц, несущих ответственность за сохранность товарно-материальных запасов, и разработана ли программа, включающая график регулярных инвентаризационных проверок. Занимаются ли анализом отчётной документации с сопоставлением первичных показателей. Обеспечивается ли составление первичных документов в день проведения соответствующих операций, и контролируются ли объёмы и качество товарно-материальных ценностей.

Внутренний аудит происходит с помощью директора и бухгалтеров, проверка осуществляется на разных участках, в том числе:

- происходит исследование документов, в том числе договоров с покупателями;
- правильности списания расходов на продажу;
- исследование соответствия отражений в учете операции по продаже товаров и применение соответствующих счетов в данной операции;
- правильность оформления отгрузки и возврата товаров.

При этом используется обширное количество внутренней документации, в том числе договоров с поставщиками, просроченных задолженностей за товар, первичных документов, годовой отчётности и другой документации.

Рассмотрим в первую очередь особенности учета в ООО «Алекслид».

В ООО «Алекслид» налажена система учёта издержек по категориям затрат, что существенно влияет на вычисление финансовых показателей через определение себестоимости продукции. При определении себестоимости учитываются издержки, которые относятся к текущему и прошлым периодам, а также переходящие расходы, коррелирующие с будущими финансовыми доходами с учётом изменений, обусловленных особенностями их реализации.

Бухгалтерская отчетность коммерческой компании обязана содержать, как минимум, следующую ключевую информацию:

- издержки, касающиеся повседневной деятельности, распределенные по категориям затрат;

– корректировки расходов, которые не входят в расчёт себестоимости реализованной продукции или оказанных услуг в данном отчетном периоде;

– издержки, которые сопоставимы с отчислениями для формирования резервов в рамках действующих стандартов бухгалтерского учета (например, резервов на будущие расходы, оценочных резервов и т.д.).

Организация ведёт бухгалтерский учёт в программе «1С Предприятие», на основании первичных учётных документов, основой которым является график документооборота. Учёт финансовых результатов реализуется на счёте 90, к которому открываются следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от продажи»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Оценка расходов приходится на дату их принятия. Если выручка от продажи продукции в бухгалтерском учёте не может определить дату, то для учёта используется счёт 45 «Товары отгруженные», при этом основанием для списания являются выписки из банка, справка- расчёт и другие. Расходы, распределенные по статьям, учитываются на балансовом счете 44, представляющем собой основу для аналитического контроля. В построении этого счета задействован аналитический подсчет под названием «Списание расходов на себестоимость продаж». На протяжении года счет 44 аккумулирует сведения о затратах, понесенных предприятием. В таблице 8 представлены проводки по соответствующим счетам на предприятии.

Таблица 8 – Учет расходов на продажу товаров торговой организации

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Дебет счета	Кредит счета
Израсходованы материалы на операции по продаже товара	Требование накладная № М-11	44	10

Продолжение таблицы 8

Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Дебет счета	Кредит счета
Расходы на затаривание и упаковку на складах готовой продукции, доставка товара до пункта назначения	Договор на оказание услуг, акт приемки-сдачи выполненных работ	44	60,76
Выделен НДС в соответствии со счетами-фактурами поставщиков	Счет-фактура	19	60,76
Начислена заработная плата работникам	Расчетно-платежная ведомость № Т-49	44	70
Расходы на продажу продукции отнесены на себестоимость проданной продукции	Бухгалтерская справка	90-2	44
Списание расходов на продажу	Отчет о прибылях и убытках	90	44

В ходе анализа бухгалтерского учета затрат на реализацию за май были исследованы финансовые потоки предприятия. В отчетах о договорных поставках зарегистрировано поступление 25 тонн сахарного сырья на сумму 330 000 рублей с включением НДС, составляющего 30 000 рублей. Рост расходов обусловлен как посредническими услугами, так и транспортировочными издержками, оцененными в 10 620 рублей (НДС 1 620 рублей) и 29 500 рублей (НДС 4 500 рублей) соответственно.

Состояние счетов на начало мая раскрывает следующее: остаток на счету 44-2 «Транспортные расходы» равнялся 8 000 рублей, а на складе хранится 2 000 кг сахара по цене 12,70 руб. за каждый килограмм, суммарно на 25 400 рублей. В ходе месяца ушло с оптового склада 15 000 кг сахарной продукции на общую сумму 280 500 рублей, из которых 25 500 рублей составил НДС. Платежи от клиентов были зачислены на банковский счет компании. Производственные издержки в отчетном периоде достигли 30 000 рублей.

В соответствии с учетной политикой организации элементы учета, такие как закупочные цены и транспортные издержки, вносятся в статью расходов на продажу, что фиксируется на субсчете 44-2. Методика ФИФО применяется для учёта реализации товаров, а для налоговых нужд – метод начисления. Расчёты себестоимости сахара методом ФИФО показали следующие

результаты: 2000 кг по цене 12,70 руб. за кг и 13 000 кг по 12,36 руб. за кг. Общая сумма составила 186 080 рублей. На складе остались 12 000 кг сахара, общей стоимостью 148 320 рублей.

Все проводки за май бухгалтер задокументировал в учетных книгах, детализируя их в таблице 9. При реализации части продукции, расходы на продажу делятся между товарами, реализованными и оставшимися, в соотношении их производственной себестоимости.

В течение отчетного этапа на счет 44 «Расходы на продажу» аккумулируются все коммерческие издержки. Эти расходы относятся как к уже реализованной продукции, так и к оставшимся непроданными товарам к концу периода. Следует учесть разделение нагрузки по издержкам между товарными запасами и остатками на складе. Таким образом, для управления затратами требуется отдельный учет транспортных расходов и платы за банковские кредиты, что позволяет точно определить издержки на оставшиеся товарные запасы.

Таблица 9 – Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
44.2	76	2950,0	Оплачены счета транспортной организации
44.1	70	14000,0	Начислена оплата труда
44.3	69	3640,0	Начислены страховые взносы
44.3.1	76.1	2190,0	Начислены платежи за аренду
44.4	02	1860,0	Начислена амортизация основных средств
44.7	60	500,0	Отражены расходы на тару
44.5.2	260,0	1000,0	Отражены расходы на хранение
44.7.1	76.3	4600,0	Оплачены коммун. услуги
90.2	44.1	30000,0	Списаны расходы на продажу за май года
Определен средний % транспортных расходов: $(8\,000 \text{ руб.} + 25\,000 \text{ руб.}) / (186\,080 \text{ руб.} + 148\,320 \text{ руб.}) \times 100\% = 9,87\%$. Сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары: $186\,080 \text{ руб.} \times 9,87\% = 18\,366 \text{ руб.}$. Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товаров: $148\,320 \text{ руб.} \times 9,87\% = 14\,634 \text{ руб.}$			
90.2	44.2	18634	Списана сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары
90.9	99	20286	Отражен финансовый результат

Списание расходов на продажу в октябре 2024 г. представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Списание расходов на продажу на ООО «Алекслид» в октябре 2024г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списываются расходы на продажу	90	44	20988

Другие расходы при расчете не выделяются и в полном объеме списываются через счет продаж на финансовые результаты торговой организации.

В организации ООО «Алекслид» основная цель внутреннего аудита заключается в проверке соблюдения финансовой дисциплины и эффективного управления запасами, а задача включает анализ операционных процессов и контроль за кассовыми операциями.

Далее рассмотрим пример учета в организации ООО «Большая медведица». Компания ведёт деятельность по учёту доходов и расходов согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании плана счетов и других нормативно-правовых актах. Бухгалтерский учёт реализуется в программе «1С: Предприятия 8.3», где формируется система первичных документов, а в бухгалтерии производится проверка, выявление пробелов, недостатков, а также происходит автоматизация учёта финансовых результатов, где учитывается выручка, акт приёма-передачи товаров, банковские выписки и другие документы. Основная часть выручки компании, несомненно, происходит за счёт реализации товаров, а финансовый результат определяется между выручкой от реализации товаров и стоимостью их реализации, финансовый результат отражается на счёте 90 «Продажи», также используются и другие сопутствующие счета.

К расходам на предприятие относится аренда здания, коммунальные услуги, оплата труда, приобретение необходимого торгового оборудования, а

также услуги других сторонних компаний. Данные расходы отражаются на счёте 99 «Прибыль и убыток», рассмотрим несколько примеров учёта.

С целью обеспечения поставок, была оформлена сделка с клиентом на общую сумму 3000 рублей. В то же время, организация учла затраты на обслуживание, приведенные к сумме 17000 рублей.

У компании ООО «Большая медведица» акцент сопряжён с рисками, которые связаны с интернет-торговлей, поэтому их основная задача во внутреннем аудите – обеспечение безопасности данных клиентов и оценка эффективности методов доставки, а также маркетинговая составляющая в интернете.

В компаниях используются и разные методы аудита. Компания ООО «Алекслид» реализует традиционные методы, включая проверку документов, наблюдение, опросы, большое внимание уделяется документам, сопряжённых с закупками и продажами, а компания ООО «Большая медведица» использует более современные методы, направленные на аудит для выявления уязвимости в интернет-сети, используя при этом различные программы для мониторинга клиентов и анализа их поведения. При этом отличаются данной компаний в том, что они имеют разный состав аудиторов. Так у ООО «Алекслид» в команду аудиторов входит сотрудник финансов и логистики, при этом отсутствуют аудитор с опытом работы в товарообороте, а во второй компании команда состоит из ИТ-специалистов, маркетологов и экспертов в области кибербезопасности, что даёт возможность оценить риски, характерные именно для онлайн-бизнеса.

Имеют компании и общие точки преткновения, например, периодичность аудита – внутренний аудит проводится ежеквартально и по истечению года. Также компании используют одинаковую отчётность, но в ООО «Большая медведица» компании она более детализирована с аспектами улучшения безопасности и повышения клиентского спроса (таблица 11).

Таблица 11 – Сравнительная таблица особенностей аудита

Параметр	ООО «Алекслид»	ООО «Большая медведица»	ООО «Нико»
Цели и задачи	Проверка финансов и запасов	Оценка безопасности и эффективности интернет-торговли	оценка эффективности и полноты системы контроля на внутреннем уровне
Методы аудита	Документальные проверки, наблюдения	Анализ данных, IT-аудит	Наблюдение, опросы, пересчет
Состав аудиторов	Финансовые и логистические эксперты	ИТ-специалисты, кибербезопасность	Главный бухгалтер, бухгалтер, старший продавец
Периодичность	Ежеквартально	Раз в полгода с доп. проверками	По необходимости
Отчётность	Количественные отчёты	Детализированные отчёты	Количественные отчеты

Проведение внутреннего аудита в данных торговых организациях подстраиваются под специфику деятельности, так организация ООО «Алекслид» акцентирует внимание на классических аспектах торговли, компания ООО «Большая медведица» на современных методах, которые связаны с вызовами и рисками. Это эти аспекты и подчёркивают адаптацию методик к особенностям конкретных организаций.

2.3 Проблемы в организации и проведении внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

Выделим основные проблемные аспекты при проведении аудита в данных торговых организациях.

ООО «Алекслид» сталкивается с проблемой недостаточной квалификации аудиторов, согласно анализу, мы выявили что в состав аудиторов не включён специалист с глубоким знанием в области финансов,

что может является неэффективным при оценке состояния активов. При этом ежеквартальный аудит не может учитывать сезонные колебания в продажах или закупках, что приведет к рискам неправильной интерпретации финансовых результатов.

Организация ООО «Большая Медведица» направлена на аудит в оценке безопасности и эффективности интернет -торговли, при этом в состав аудиторов на данном предприятии также входят лишь it-специалисты и специалисты по кибербезопасности и не включает финансовых специалистов. Данный аспект также является недостаточным при проведении непосредственно самого аудита, данные специалисты лишь могут проводить контроль и анализ отдельных операций. Периодичность аудита раз в полгода с дополнительными проверками влечёт за собой риск выявления угроз безопасности уже после наступления инцидента, что может оказать значительный ущерб репутации. При этом данная компания использует ограниченное количество методов аудита, что не даёт возможность в полном объёме охватить все угрозы, также недостаточно внимания уделяется тестированию проникновения и другим практическим проверкам. Компания составляет лишь детализированные отчёты, то есть отчёты по аудируемым операциям, нет общего сводного отчёта, в котором бы отражались все аспекты аудиторской деятельности и рекомендации по устранению выявленных проблем.

В ООО «Нико» существуют проблемы в оценке эффективности и полноты системы контроля на внутреннем уровне. В данной компании аудит происходит по необходимости, что создаёт неопределённость и может привести к временному реагированию на выявленные проблемы, так как отсутствует регулярный аудит, могут скрываться серьёзные недостатки в системе контроля.

На сегодняшний день в аудите данной компании используется несколько методов, в том числе метод опросов и наблюдения, они не являются достаточно объективным и могут зависеть от непосредственного мнения

аудитора, что приведёт к оценке, основанной на субъективности, а не на конкретных данных.

Также отчёты, которые подготавливаются после проведения аудита в данной компании, не всегда являются информативными.

Таким образом, мы выделили основные проблемы аудита в данных торговых организациях, для того чтобы подытожить мы сведём их в общие проблемы для трёх компаний:

- отсутствие заинтересованности со стороны вышестоящего руководства может негативно сказаться на качестве внутреннего аудита;
- технологические ограничения – устаревшее программное обеспечение может приводить к ошибкам и неэффективности в аудите;
- отсутствие возможности для профессионального роста аудитора, не включение в аудиторскую команду финансовых аналитиков, финансистов, негативно отражается на проведении аудита;
- проблемы взаимосвязи между подразделениями также препятствуют успешному выполнению аудиторских процедур.

В учётной политике также недостаточно уделено внимание механизму внутреннего контроля, нечётко расписан план составления программы внутреннего аудита, как уже было сказано выше, в организации существует шаблон, к которому добавляются объекты аудиторской деятельности. Данный аспект является нерациональным, так как в рамках любой аудиторской деятельности на предприятии проверяются стандартные операции, не углубляясь в особенности проверяемого участка.

При этом на предприятии используют автоматизированную систему бухгалтерского учета, которая на сегодняшний день является не актуальной и малоэффективной в рамках большого документопотока на предприятии.

Помимо этого, отсутствует регулярность в проведении инвентаризационных процессов.

На данный момент в отделе внутреннего аудита наблюдается дефицит специалистов, что может повысить вероятность пропуска ошибок. Важным

вопросом остаётся выбор специалистов, которые выделяются навыками для проведения внутренних аудитов. В связи со стремительным развитием торговли, требуются компетентные специалисты, обладающие опытом в использовании компьютерных технологий для обработки экономических данных и организаторов деятельности бухгалтерии на торговых предприятиях.

Для более точного определения задач внутреннего аудита в ООО «Нико» целесообразно создать FMEA-таблицу. На данном этапе оценивается эффективность контролирующих механизмов в выявлении конкретных нарушений процесса, ещё до их возникновения и последующего внутреннего аудита (таблица 12).

Таблица 12 – Системный FMEA-анализ для процесса внутреннего аудита (анализ видов и последствий дефектов процесса)

Возможные последствия	К п	Возможны е отклонени я	Потенциал ьные причины	Методы выявления несоответс твия	К о	Предупредите льные мероприятия	К н	PR Z
Не выполнена проверка системы менеджмента, в том числе документированных данных, в соответствии с установленными критериями	3	Отсутстви е оценки документа ции, регулирую щей деятельнос ть	Недостаточ ный анализ и контроль текущих версий документов	Проверка содержани я и актуально сти документа ции	6	Удаление устаревших регламентов и инструкций	8	14 4
Отсутствует утверждённый план проведения внутреннего аудита	1	Пренебреж ение этапом планирова ния аудита	Нерациона льное распреде ление обязанност ей в коллективе	Наблюден ие за процедуро й подготовк и	2	Определение ролей и функций сотрудников, задействованн ых в аудите	8	16

Продолжение таблицы 12

Возможные последствия	К п	Возможные отклонения	Потенциальные причины	Методы выявления несоответствия	К о	Предупредительные мероприятия	К н	PR Z
План аудита не прошел официального подтверждения	1	Не установлен зоны ответственности и полномочия наблюдателей и сопровождающих	Невыполнение предварительных этапов планирования	Проверка документационного сопровождения	1	Организация вводного совещания в соответствии с ИСО 19011	8	8
Внутренний аудит не выполняет предусмотренные функции контроля и анализа	8	Не разработана программа проведения	Отсутствуют цели, критерии и область охвата аудита	Анализ сопровождающей документации	1	Повышение уровня профессиональной компетенции auditors	1	8
Аудит не завершён составлением итогового отчета, предусмотренного программой	2	Нарушение процедуры отчётности по результатам проверки	Недостаточный уровень подготовки персонала	Визуальный осмотр и анализ отчётных материалов	5	Проведение обучающих мероприятий для сотрудников	8	80

Определение приоритетного коэффициента риска (КР) необходимо для каждого типа последствий, включая причины появления и потенциальные пути выявления. Этот коэффициент является индикатором уровня риска в разработке отдельных аспектов. Высокие значения коэффициента нуждаются в уменьшении через внедрение корректирующих мер.

Таким образом мы видим, что выявляются определённые проблемы в том числе, если риска больше 100 или приближен к нему, то требуются значительные корректировки.

На рассматриваемом предприятии при проведении и исследовании внутреннего аудита было выявлено, что коэффициент риска 144 по причине

«Не проанализирована СМ, включая записи, не определена их адекватность исходя из критериев аудита», а также показатель «Неподготовлен отчет по аудиту» равен коэффициенту риска 80, что свидетельствуют о том, что данные показатели необходимо изменять.

Количество сотрудников в отделе внутреннего аудита недостаточно, это создает вероятность пропуска ошибок и, как следствие, возникновения рисков. Определение персонала, ответственного за проведение внутреннего аудита, также вызывает затруднения. В связи с тем, что сектор торговли представляет собой быстро развивающуюся и своеобразную область экономической деятельности, от сотрудников внутреннего аудита требуется высокая квалификация с акцентом на знание компьютерной обработки финансовой информации и особенностей работы бухгалтерских служб на торговых предприятиях. На начальном этапе внедрения системы внутреннего аудита основное внимание будет уделено тщательной проверке сохранности и использования денежных средств, ключевых активов и товарно-материальных ценностей. Кроме того, важной задачей станет предотвращение злоупотреблений, убытков и неэффективных расходов, а также выявление резервов для улучшения эффективности и стабильности предприятий. В перспективе функции внутреннего аудита будут заключаться в контроле за функционированием корпоративных систем.

Глава 3 Направления совершенствования учета и внутреннего аудита в деятельности торговых организаций

3.1 Мероприятия по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

В рамках выявленных проблем аудита для трёх предприятий мы можем сформировать общие рекомендации (рисунок 11).

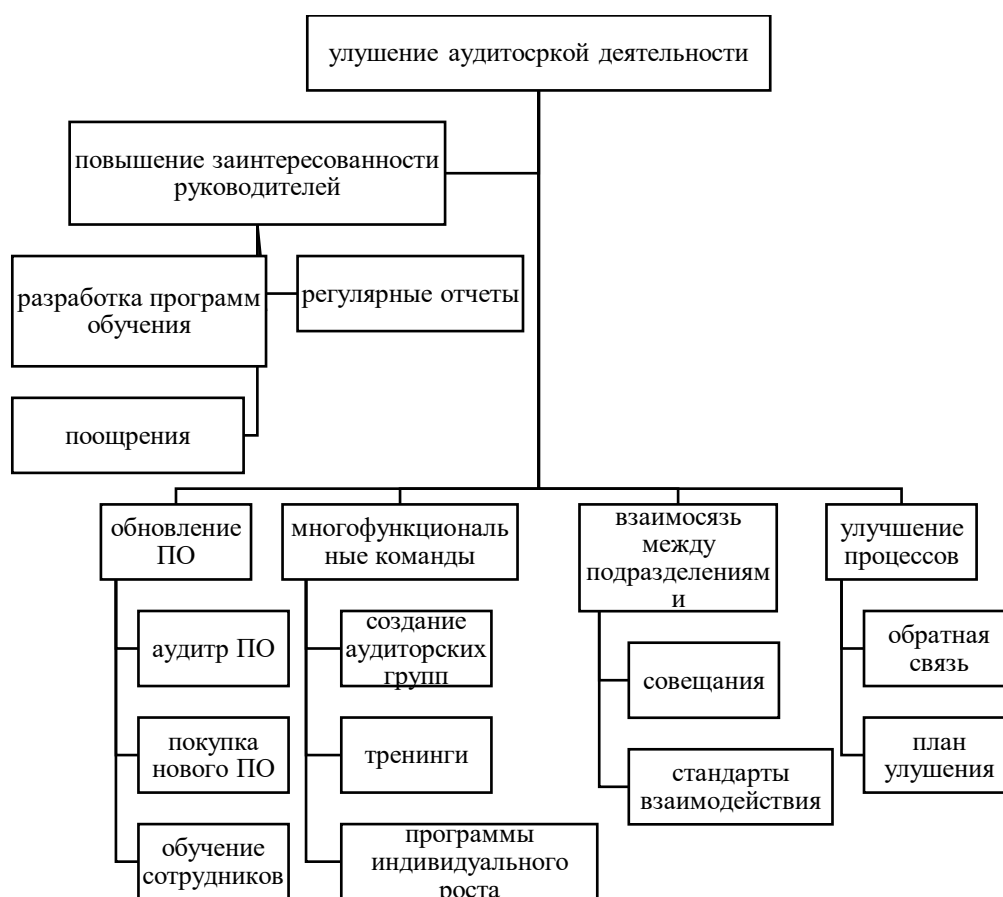


Рисунок 11 – Рекомендации по улучшению аудиторской деятельности

В первую очередь рассмотрим аспекты повышения заинтересованности руководства. В рамках чего можно разработать программы обучения для высшего руководства, в котором будет транслироваться важность внутреннего аудита, его роль в улучшении финансовых показателей и управления рисками.

Цели программы:

- показать важность внутреннего аудита для повышения финансовых показателей и управления рисками;
- развивать понимание руководством процесса внутреннего аудита и его добавленной стоимости.

Структура программы отражена на рисунке 12.

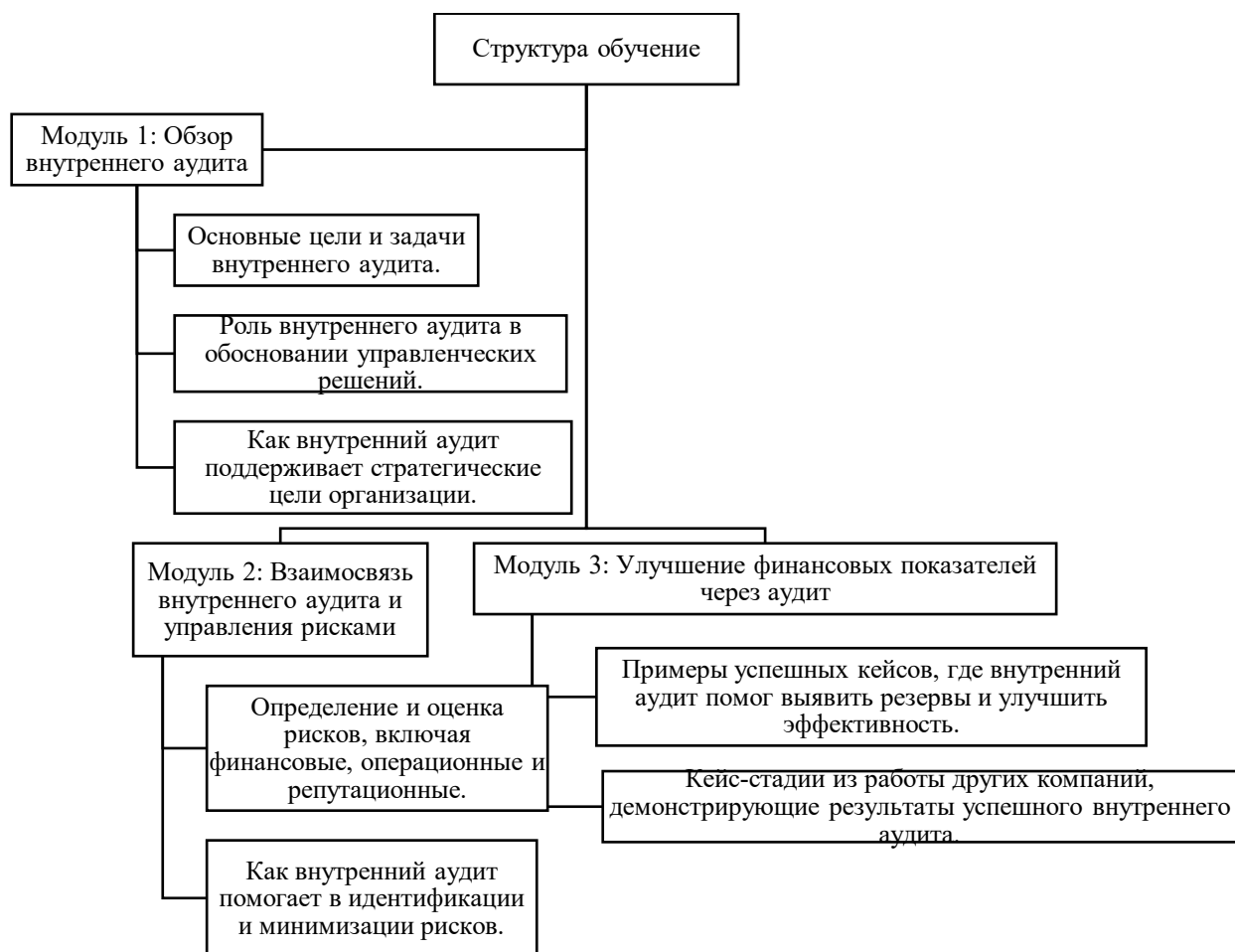


Рисунок 12 – Структура обучения

Так программа обучения состоит из трёх основных модулей. Первый модуль представляет собой обзор внутреннего аудита, который рассматривает общие вопросы, основные цели задачи внутреннего аудита.

Второй модуль направлен на взаимосвязь внутреннего аудита и рисков,

то есть рассказывается о том, какие бывают риски, как они могут влиять на торговую организацию и возможные направления, которые минимизируют данные риски посредством аудита.

И третий блок обучения нацелен на улучшение финансовых показателей через аудиторскую деятельность, где происходит анализ кейсов крупных компаний, которые успешно реализуют внутренний аудит.

Обучение происходит по нескольким форматам. В первом блоке рассматриваются теоретические аспекты, следовательно, материал лучше передаётся посредством семинаров. Второй – вебинар и на третьем рассматриваются кейс-стадии с ведущими экспертами в области аудита.

Формирование регулярных отчётов о результатах аудита с рекомендациями для руководства, для того чтобы демонстрировать ценность аудиторской деятельности и внедрение систем поощрений для руководящего состава, активно поддерживать и участвовать в аудите.

Основной целью данных отчётов является предоставление управлению данных о результатах аудита и формирование рекомендаций по улучшению процессов деятельности компании в дальнейшем.

Структура отчёта может иметь следующий вид:

- введение, где отражены цели и задачи проверки, также здесь указывается методология – подходы и инструменты, которые используются для проведения аудита;
- основная часть включает в себя описание выявленных проблем и их последствий;
- рекомендации – шаги и меры, которые могут предпринять руководство для устранения выявленных проблем. Например, проблемой может являться обнаружение ошибки в отчётности на сумму 1 млн руб. из-за несовершенства в вводе данных, а рекомендация – внедрение системы автоматизированного учёта, что снизит вероятность ошибок на 75%;
- заключение, где отражаются значимость аудита для дальнейшего

роста и устойчивости организации.

Также для руководящего состава предусмотрена система поощрений, что реализуется в виде следующих предложений:

- финансовые бонусы – вознаграждение для руководителей, которые активно поддерживают процесс аудита;
- премии за внедрение – дополнительные выплаты за успешное внедрение рекомендации внутреннего аудита;
- достижения в карьере – возможность карьерного роста для руководителей, которые продемонстрировали высокие результаты в поддержке аудита.

Второй рекомендацией является обновление технологической базы. В рамках чего рекомендуется проводить аудит текущих программных решений для выявления недостающих функций и необходимости обновления, можно закупить новое программное обеспечение, которое даст возможность автоматизировать процессы, уменьшить количество ошибок и повысить результативность аудиторской деятельности. В рамках данной рекомендации целесообразно провести обновление оборудования для работы в данной программе.

Перед тем как произвести обновление технической базы рекомендуется провести аудит текущих программных решений. Для этого необходимо исследовать программное обеспечение, которые уже существуют, в том числе:

- используемые ПО – оценить какие программы используются компанией для управления запасами, ведения учёта, аналитики;
- выявить недостающие функции – распознать какие функции являются критически необходимыми для эффективного выполнения бизнес-процессов, но отсутствуют в текущем ПО;
- оценить производительность текущих решений – необходимо исследовать какие программы учитывают эффективность, проводят обработку документов без очереди, более быстрые в обработке и те, которые тормозят

процесс.

Вторым шагом является закупка нового программного обеспечения в зависимости от выявленных выше шагов. Это могут быть как внедрение системы управления торговыми запасами или системы автоматизации учёта, что позволит более точно сформировать данные о товарных запасах, сократить количество ошибок при управлении складом и продажами. Также обеспечат интеграцию – посредством данного программного обеспечения, так как информация легко интегрируется с различными решениями и бизнес-процессами.

И последним шагом в данной рекомендации является проведение обучения сотрудников в рамках работы с данным ПО. Не все сотрудники могут сразу включиться в работоспособность данной программы, поэтому необходимо организовать обучение, чтобы понять суть и разобраться в технологии работы.

Третьей группой рекомендаций является формирование многофункциональных команд. Исходя из анализа аудиторской деятельности было определено, что на сегодняшний день на предприятии не формируются команды для проведения аудита, поэтому целесообразно создавать такие команды, состоящие из финансистов, аналитиков и других специалистов.

При этом также необходимо разрабатывать индивидуальные планы профессионального роста для аудиторов и членов аудиторской группы, включая курсы повышения квалификации или участия в различных конференциях.

Формирование многофункциональных команд необходимо для того, чтобы проводить аудит. В составе команд должны быть действующие сотрудники торговой организации, например, сюда могут входить бухгалтера, они будут отвечать за анализ, проверку правильности учёта и составление рекомендаций. Аналитиками могут выступать главный бухгалтер или финансист, их главной задачей является сбор и обобщение данных, анализ тенденции на рынке, специалистами по операционной деятельности могут

быть руководители магазинов. Также в команду при проведении аудита могут быть задействованы продавцы и работники склада для того, чтобы производить аудит определённых операций, например, пересчёт.

Таким образом, процесс работы в команде заключается в проведении встреч, в том числе при аудите должно происходить обсуждение проблем, которые возникли и результатов, которые были сделаны за рабочий день. Разработка стандартных процедур – создание стандартов и протоколов, которые помогут структуре команды быть согласованной и более эффективной и кросс-функциональные проекты – проведение совместных проектов между отделами для того, чтобы аудиторы лучше взаимодействовали с другими подразделениями.

В рамках рассмотрения индивидуальных планов профессионального роста можно определить, что в первую очередь необходимо провести оценку текущих компетенций аудиторов и членов аудиторских групп в данных компаниях, после выявленных проблем разработать образовательные программы, в том числе, например, это курсы повышения квалификации, семинары тренинги, участие в конференциях.

Четвёртой группой можно выделить улучшение взаимодействия между подразделениями. Также исходя из выявленных проблем, в силу отсутствия развитых каналов коммуникации можно сформировать определённые обязанности и устранить возможные недопонимания между сотрудниками отделов, которые косвенно причастны к проведению аудита. Между данными отделами необходимо производить совещания, а также разработать документ, в рамках которого отражаются аспекты взаимодействия в результате аудиторской проверки.

Для оптимизации внутренних коммуникаций в компании одним из предлагаемых решений является интеграция специального корпоративного портала. Данный портал предназначен для установления эффективного канала обратной связи с персоналом, ориентируясь прежде всего на работников фирмы как основную целевую группу.

Главные задачи этого портала охватывают несколько ключевых аспектов: установление прямой связи для общения сотрудников, а также укрепление их приверженности компании и развитие корпоративной атмосферы. Более того, внимание уделено также мотивированию сотрудников на участие в договорной деятельности.

Функциональность этого портала может включать такие модули, как управление проектами и задачами, а также использование техник тайм-менеджмента. Дополнительно предоставляются возможности для организации и хранения документов, поддержания аудио- и видеосвязи. Внедрены и поддерживаются мобильные приложения, в том числе технология Send&Save. Кроме того, имеются блоги для сотрудников и возможность обращения руководства через видеосообщения, а также виртуальная «доска» для обмена информацией.

Два основных типа пользователей корпоративного портала — это участники внутри компании и пользователи из внешней сети. Так, внутренние пользователи налаживают коммуникацию как внутри своих отделов, так и с другими офисами. Напротив, внешние пользователи обращаются к сайту организации, чтобы осуществить центральный вход.

Также представим основные функции корпоративного портала. В первую очередь это проведение конференцсвязи между сотрудниками.

Данная функция позволяет осуществлять услуги видеоконференций, а также проводить дистанционную регистрацию участников на текущие мероприятия. Помимо этого, имеется возможность удалённого изучения материалов или документов.

Контроль и управление конференцсвязью возложены на менеджера портала, который имеет доступ к соответствующим разделам и обладает возможностью корректировки информации.

Значимой функцией платформы является интегрированный планировщик задач. Корпоративный портал включает раздел, связанный с управлением календарями, планированием рабочего графика и обменом

общими документами сотрудников. Также реализован функционал для организации коллективной работы нескольких сотрудников.

Автоматизация деловых операций представляется важнейшей опцией, которую допускает использование портала. Здесь доступны следующие возможности:

- составление и отправка документации;
- создание шаблонов для стандартных корпоративных процедур;
- сотрудники имеют возможность самостоятельно разрабатывать, а также корректировать бизнес-процессы после их запуска;
- генерация отчетов о проделанной работе.

И последней группой рекомендаций можно выделить обратную связь и улучшение процессов, в рамках чего необходимо производить сбор обратной связи от аудиторов, выявление проблем, проведение анализов результатов аудита, разработать и внедрить план по текущим улучшениям.

В рамках аудиторской деятельности очень важна обратная связь от аудиторов, чтобы вовремя реагировать на возникшие проблемы. Сбор обратной связи может реализоваться в рамках регулярных опросов, так и систематического подхода к документированию. Например, на исходя из вышеописанной рекомендации на собственном портале возможно создать базу для обратной связи, которая даст возможность отслеживать изменения и тенденции.

Выявление проблемных ситуаций может рассматриваться в наборе ключевых показателей для мониторинга работы аудиторов, например, время, затраченное на аудиторские проверки, количество выявленных несоответствий и другие. При этом необходимо обсуждать, анализировать сложные случаи, когда было затруднено выявление проблем и разработка рекомендаций для их разрешения. После чего необходимо проводить анализ результатов и далее формировать планы по текущим улучшениям. В рамках чего может быть определены приоритеты и создание рабочего плана.

В силу того, что компании используют полуавтоматический

бухгалтерский учёт, по нашему мнению, рациональнее всего будет использовать более подходящие для торговой деятельности системы, так, например, организация ООО «Большая медведица» использует программу «1С предприятие 8.3», которая не соответствует торговым особенностям. Поэтому мы рекомендуем использовать программы «1С: Управление торговлей», SAP или другие системы.

Рассмотрим более подробно. Например, программа «1С: Управление торговлей» имеет широкий спектр учёта для управления запасами, продажами и отчётностью, она хорошо адаптирована под российские реалии, что упрощает соблюдение законодательства, также она является более доступной по сравнению с программой SAP. Но при этом требует больше времени на обучение сотрудников и зависит от партнёра, который предоставляет услуги программы.

Следующей системой является SAP, она подходит для более крупных компаний, при этом легко интегрируется с другими системами. Но её стоимость является довольно высокой, при этом не все компании могут себе это позволить, особенно небольшие.

А также существует множество других программ, которые активно используются торговыми компаниями, например, мой склад, RetailCRM, которая непосредственно направлена на продажи в торговле, особенно в электронной коммерции. Поэтому данным компаниям необходимо более тщательно исследовать возможности функционала данных программ и постепенно внедрять их в свою деятельность.

Для изменения учёта возможно дать рекомендацию по структуре счёта 90 «Продажи». Данная рекомендация будет подходить под особенности деятельности торговой организации, например, в основе данного мероприятия рекомендуется структуризация данного счёта, к примеру

- счёт 90.1 – выручка от продаж может иметь структуру:
- 90.1.1 – выручка от продаж услуг;
- 90.1.2 – выручка от продаж готовой продукции;

- 90. 1. 3 –выручка от продаж товаров оптом.
- счёт 90. 2 – себестоимость продаж может иметь следующую структуру:

- 90.2.1 – себестоимость продаж;
- 90. 2. 2 – себестоимость продаж готовый продукции;
- 90. 2. 3– себестоимость.

Таким образом, на основании данного разделения по продажам для аналитической, контрольной и прогностической функции учёта. Это необходимо также для того, что на предприятиях большое количество наименований продукции, которую необходимо учитывать, это даст возможность более конкретно определять прибыль по отдельным видам продукции, что также положительно отразится и на управлении запасами. Возможно изменить и структуру счёта 99 прибыль и убытки:

- 99.1 – прибыль убытки от продаж услуг;
- 99.2 – прибыль или убыток от продаж готовой продукции;
- 99.3 – прибыль и убыток от продаж товаров оптом.

Таким образом, сформированные рекомендации помогут изменить выявленные во второй главе проблемные аспекты аудиторской деятельности торговых организаций.

3.2 Результативность мероприятий по совершенствованию внутреннего аудита и учета в деятельности торговых организаций

Для оценки результативности мероприятий были выбраны два из них – это обучение руководителей и создание отдела аудита на примере ООО «Нико».

Участниками для обучения стали 2 руководителя.

Оценка результативности проходила благодаря сравнению результатов до и после обучения.

Для этого, в режиме онлайн руководители проходили тесты, до и после проведения обучения на разрешение различных заданий. После проведения тестовых заданий мы составили рисунок 13 исходя из правильных ответов.

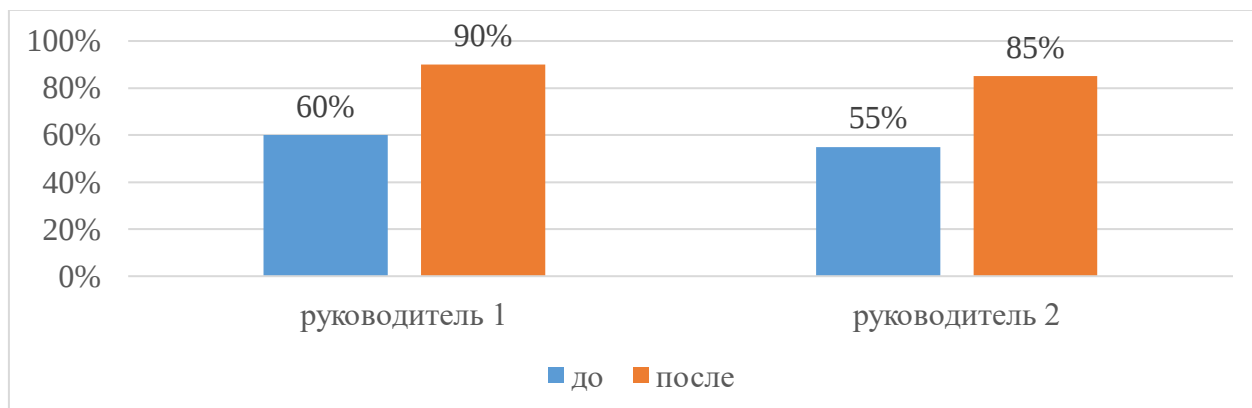


Рисунок 13 – Оценка собственной производительности в рамках аудита

Так мы видим, что после прохождения результаты руководителей улучшились.

Далее до и после проведения обучения руководителям дали возможность решить кейс с заданиями на нахождение рискованных событий. Также на основании быстроты, правильности решений, совокупности развёрнутости ответов был составлен рисунок 14.

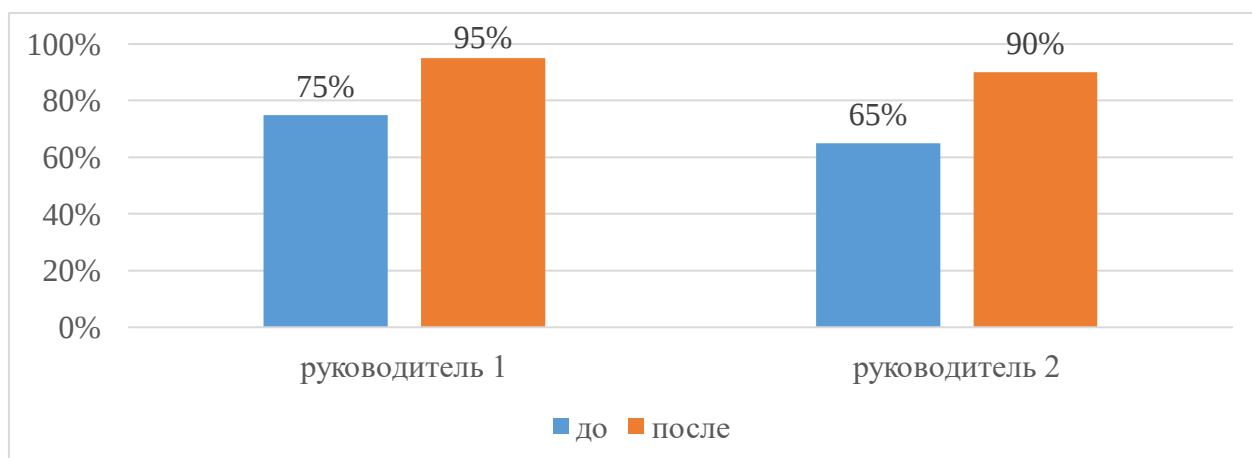


Рисунок 14 – Оценка решений кейса

Оценивая прохождение кейс задания руководитель 2 увеличил результативность на 35%, а руководитель 1 – на 20%.

Так же рассмотрим результативность по выявленным рискам на самих предприятия на практике. Для рассмотрения результативности обучения руководителями было задано «найти», рассчитать возможные риски на предприятии, так было определено, что до обучения руководили за 15 дней находили лишь 5 рисков, а после обучения – за 10 дней было найдено 12 рисков, то есть значительно повысилась производительность (рисунок 15).

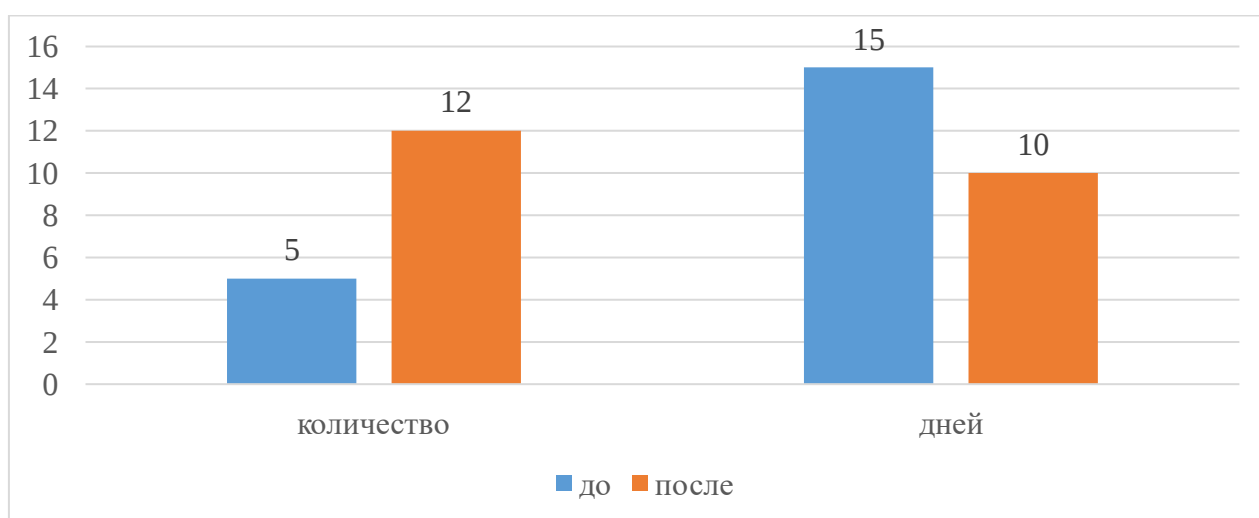


Рисунок 15 – Оценка времени на нахождение рисков

Так, опять же, мы видим, что после прохождения обучения руководители эффективнее находят риски, причем и количество было увеличено за более короткий промежуток времени.

Таким образом, по итогу обучения руководителей можно сделать следующие выводы:

- повышение уверенности: убежденность руководителей в своих навыках увеличилась в среднем на 27,5%;
- качество работы: результаты практического задания улучшились в среднем на 30%;

- эффективность аудитов: увеличение количества выявленных рисков на 140% и сокращение времени на аудит на 33%;
- удовлетворенность работников: уровень удовлетворенности сотрудников улучшился на 25%.

Далее рассмотрим эффективность от создания группы аудиторов.

Анализ состава возможных затрат на создание отдела позволяет сделать вывод о том, что при создании данного отдела компания понесет возможные затраты в размере 2493 тыс. руб. Если предположить, что доходы достигнут 28723 тыс. руб. (таблица 13).

Таблица 13 – Состав возможных затрат на создание отдела аудиторов

Наименование статьи затрат	Сумма, рублей
Заработная плата начальника отдела, годовая (месячная оплата труда 45 000)	540 000
Заработная плата специалиста по финансовой разведке, годовая (месячная оплата труда 42 000)	504 000
Заработная плата специалиста по мониторингу, годовая (месячная оплата труда 42 500)	510 000
Заработная плата специалиста по финансовому аудиту, годовая (месячная оплата труда 40 000)	480 000
Налоговые выплаты	1241
Расходы на повышение квалификации, всего, в том числе (1 раз в год)	149 500
- начальник отдела	45 000
- специалист по финансовой разведке	41 000
- специалист по мониторингу	23 000
- специалист по финансовому аудиту	40 500
Покупка оргтехники и программного обеспечения	189 000
Покупка офисной мебели	108 000
Покупка офисной мебели	108 000
Канцелярские принадлежности	12 500
ИТОГО затрат	2 493 000

Рассчитаем возможную экономическую эффективность от создания отдела:

$$\mathcal{E} = 28723 - 11807 - 1241 - 2\,493 = 13182 \text{ тыс. руб.}$$

$$K_3 = 13182 / 2\,493 = 5,3.$$

Экономическая эффективность, проявляющаяся при организации специализированного аудиторского подразделения, выразится в уменьшении рисков и стабилизации финансовых показателей компании. Это осуществляется при всестороннем учете затрат на поддержание рисков в пределах нормы. Одновременно будет проводиться продуктивный аудит. Для усиления внутреннего контроля рекомендуется учредить отдел аудита, действующий в коллаборации с подразделением финансового планирования и бюджетирования, что, в свою очередь, может привести к потенциальной экономии, оцениваемой в 13182 тыс. рублей.

В таблице 14 представлены результаты экспертной оценки вновь разработанных рекомендаций.

Таблица 14 – Результаты экспертной оценки разработанных мероприятий

Наименование показателя	Прежнее значение	Оценка экспертов				
		Эксперт 1	Эксперт 2	Эксперт 3	Эксперт 4	Эксперт 5
1.Оценка контрольной среды	3,4	4,0	4,1	4,1	4,2	4,0
2.Оценка критериев учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского и налогового учета	4,5	4,8	5,0	4,8	5,0	4,8
3. Оценка элементов структуры аудита	1,8	3,5	3,6	3,7	3,8	3,9
4.Оценка форм и методов отражения различных операций в аудите	2,3	3,4	3,7	4,0	3,9	4,1
5.Оценка компьютерных средств обработки данных	3,0	4,1	4,2	4,3	4,0	4,2
6. Оценка степени контроля за порядком составления отчетности	2,2	4,2	4,0	4,2	4,2	4,3
7.Оценка контрольных процедур	1,7	4,5	4,5	4,5	4,4	4,5

На основе получения суммы рангов можно вычислить показатели весомости рассмотренных параметров. Для этого произведем следующие

вычисления. Сначала по каждому параметру вычислим величины, обратные сумме рангов, то есть:

$$x_3 = 1/6 = 0.167 \quad x_4 = 1/10 = 0.1 \quad x_1 = 1/17 = 0.0588 \quad x_5 = 1/21 = 0.0476$$

$$x_6 = 1/21 = 0.0476 \quad x_7 = 1/30 = 0.0333 \quad x_2 = 1/35 = 0.0286$$

Таким образом, согласно полученным результатам мнений экспертов, можно с уверенностью сказать, что разработанные рекомендации оказывает эффективное влияние на деятельность торговых компаний, так как все эксперты положительно оценили данную политику.

Рассмотрим эффективность перехода компании на программу «1С: Управление торговлей». Так сведём данные в таблицу 15.

Таблица 15 – Расчёт эффективности от программы «1С: Управление торговлей»

Показатель	Сумма, руб.
Внедрение программы	500000
Ежегодные расходы на поддержку	100000
Обучение	100000
ROI:	300000
Срок окупаемости	2 года

Данную таблицу рассмотрим более подробно. Начальные затраты на внедрение составляют 500.000 руб., включая лицензии, настройку и интеграцию, а ежегодные расходы на поддержку, включая оборудование, техническую поддержку, составляют 100000 руб.

Далее статья затрат на обучение. Например, если планируется обучить 10 человек, время на одного сотрудника – 20 часов, то общая затрата времени на обучение составляет 200 часов, а средняя стоимость часа – 500 руб., общие затраты на обучение составляют 100000 руб.

Рассматривая возврат инвестиций ROI – мы определяем, что ожидаемая экономия от повышения эффективности составляет 300000 руб. в год за счёт

сокращения времени на обработку заказов и улучшения учёта. Срок окупаемости составляет: общие затраты, разделённые на ожидаемую экономию – $600000 / 300000 = 2$ года.

Таким образом, мы рассмотрели только эффективность только двух разработанных рекомендаций, но уже они доказывают, что положение внутреннего аудита на предприятиях улучшится.

Третья глава исследования посвящена формированию рекомендации, которые помогут улучшить учет и аудит на предприятиях. В целом данные рекомендации носят общий характер и могут быть применены для всех трех торговых компаний. Например, переход на более «подходящую» систему учета «1С: Управление торговлей» или обучение руководителей. Так же была рассчитана эффективность от данных рекомендаций.

Заключение

В ходе проведения аналитической оценки деятельности торгующих продовольственными товарами и напитками корпораций, осуществлено исследование трёх предприятий в данной индустрии. Они продемонстрировали разнообразие по части финансовых итогов и показателей работы. Это дало возможность раскрыть фундаментальные особенности и проблематики, а также различия в стратегиях проведения внутреннего аудита и бухгалтерского учёта.

Для анализа были выбраны торговые предприятия, которые имеют с ООО «Нико» имеют схожий показатель по выручке и находятся в г. Вологда. Глубокое исследование показало, что наибольшими конкурентными преимуществами обладает ООО «Большая медведица», ООО «Нико» располагается на 3 месте, он имеет худшие показатели по узнаваемости, широте ассортимента. ООО «Нико» показал худший результат по таким критериям как: широта ассортимента, степень узнаваемости.

В компаниях используются и разные методы аудита. Компания ООО «Алекслид» реализует традиционные методы, включая проверку документов, наблюдение, опросы, большое внимание уделяется документам, сопряжённых с закупками и продажами, а компания ООО «Большая медведица» использует более современные методы, направленные на аудит для выявления уязвимости в интернет-сети, используя при этом различные программы для мониторинга клиентов и анализа их поведения. При этом отличаются данной компаний в том, что они имеют разный состав аудиторов. Так у ООО «Алекслид» в команду аудиторов входит сотрудник финансов и логистики, при этом отсутствуют аудитор с опытом работы в товарообороте, а во второй компании команда состоит из ИТ-специалистов, маркетологов и экспертов в области кибербезопасности, что даёт возможность оценить риски, характерные именно для онлайн-бизнеса.

Таким образом, мы выделили основные проблемы аудита в данных

торговых организациях, для того чтобы подытожить мы сведем их в общие проблемы для трёх компаний:

- отсутствие заинтересованности со стороны вышестоящего руководства может негативно сказаться на качестве внутреннего аудита;
- технологические ограничения – устаревшее программное обеспечение может приводить к ошибкам и неэффективности в аудите;
- отсутствие возможности для профессионального роста аудитора, не включение в аудиторскую команду финансовых аналитиков, финансистов, негативно отражается на проведении аудита.
- проблемы взаимосвязи между подразделениями также препятствуют успешному выполнению аудиторских процедур.

Были предложены следующие рекомендации по решению выявленных проблем:

- повышение заинтересованности руководителей;
- обновление программного обеспечения;
- создание многофункциональных команд;
- совершенствование взаимосвязей между подразделениями;
- улучшение процессов.

Формирование обособленного подразделения, ориентированного на аудит, открывает перспективы оптимизации за счёт уменьшения потенциальных рисков и стабилизации финансовой динамики предприятия при оптимальных расходах на управление рисками. Планируется, что интеграция аудита с финансовым планированием и бюджетированием создаст более эффективный внутренний контрольный механизм. Ожидаемый экономический результат от введения такого подразделения может составить 13182 тыс. руб., что подтверждает целесообразность такого организационного нововведения.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет: учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2019. - 720 с.
2. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник и практикум / А. С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2022. - 608 с.
3. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник и практикум / А. С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2019. - 362 с.
4. Астахов, В. П. Бухгалтерский финансовый учет: учебник в двух частях. Часть I / В. П. Астахов. - М.: Юрайт, 2022. - 538 с.
5. Брег, С. М. Настольная книга финансового директора / С. М. Брегг; пер. с англ. - М.: Альпина Паблишер, 2019. - 606 с.
6. Брусникина, А. Б. Коммерческий кредит: учет и налогообложение // Бухгалтерский учет. - 2022. - № 3. - С. 43-52.
7. Бухгалтерия без авралов и проблем. Руководство для главного бухгалтера / Меньшиков П. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. - 336 с.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 366 с.
9. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2022. - 584 с.
10. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров и др.; под ред. Ю. А. Бабаева. - М.: Вузов, учеб.: НИЦ Инфра-М, 2019. - 463 с.
11. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - СПб.: Питер, 2019. - 512 с.
12. Высторопец Т. Е. Организация цифрового учета внутреннего аудита на предприятиях розничной торговли // E-Scio. – 2021. – №. 4 (55). – С. 257-263.

13. Грабивчук В. Я. Подходы к проведению аудита материально-производственных запасов: вопросы планирования аудита и выбора аудиторских процедур // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №. 7. – С. 60-63.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 19.03.2025).
15. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете [Текст]/ Г. Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2022. - 832 с.
16. Дружинин, А. В. Налогообложение процентов по коммерческому кредиту // Бухгалтерский учет. - 2022. - № 3. - С. 136.
17. Дубинянская, Е. Н. Перевод долга: налоговые последствия. - 2022. - № 10. - С. 48-53.
18. Захарченко К. А., Пивень И. Г. Значение и методика внутреннего контроля финансовых результатов в организациях торговли // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №. 9-1. – С. 143-146.
19. Ильина Е. С. Совершенствование учета и внутреннего аудита торговой организации // Актуальные проблемы современной науки: теория и практика. – 2020. – С. 272-274.
20. Калашникова О. С. Обзор типичных и возможных нарушений в процессе функционирования системы внутреннего контроля в торговых организациях // Проблемы учета, анализа, аудита и статистики в условиях рынка. – 2021. – С. 117-122.
21. Конвисарова Е. В., Малышева В. В., Боровик О. С. Особенности организации учета, контроля и аудита в торговле // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – №. 5. – С. 412-417.
22. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]: URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 19.03.2025).

23. Ловчиди А. Ю., Пивень И. Г. Вопросы внутреннего контроля и аудита финансовых результатов от основного вида деятельности в организациях торговли // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – №. 3-1. – С. 62-64.

24. Мустафаева Х. Д., Хамбулатова З. Р., Шахбанова З. И. Методические подходы к проведению внутреннего аудита в организации // Индустриальная экономика. – 2022. – Т. 2. – №. 3. – С. 172-177.

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 19.03.2025).

26. Новицкая Л. Ю. Понятие и Отдельные правовые основы деятельности эксперта при проведении внутреннего финансового аудита // Евразийская адвокатура. – 2023. – № 6(65). – С. 37-41.

27. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 19.03.2025).

28. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.12.2007 N 315-ФЗ (ред. от 02.07.2021). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967/ (дата обращения: 19.03.2025).

29. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 25.10.2024). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 19.03.2025).

30. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в

Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н. URL: <https://base.garant.ru/73798403/> (дата обращения: 24.03.2025).

31. Олейник М. А., Алексеенко А. Ю. Совершенствование бухгалтерского учета и внутреннего контроля основных средств // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – №. 4 (36). – С. 310-317.

32. Пивень И. Г., Бебя Х. В. Организация и проведение внутреннего контроля учета денежных средств в торговых организациях // Заметки ученого. – 2020. – №. 11. – С. 198-202.

33. Растегаева Т. А., Бжассо А. А. Внутренний контроль учета товарных операций–фактор финансовой устойчивости торговых компаний в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – №. 1-2. – С. 82-84.

34. Рыбьянцева М. С., Чиж И. Ю. Оценка системы внутреннего контроля торговой организации // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2023. – С. 145-149.

35. Синицына И. В., Эрднеева Е. Р. Совершенствование методики и информационного обеспечения внутреннего контроля // Научный вестник Государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». – 2020. – №. 3-4. – С. 69-74.

36. Шаповал Е. В., Чеботарёва З. В. Совершенствование системы учета и управления дебиторской задолженностью в торговых организациях // Инновации и инвестиции. – 2021. – №. 3. – С. 224-227.

37. Щербак Б. С. Развитие внутреннего контроля в организациях торговли // Sustainable development forum. – 2022. – С. 57-60.

38. Abdo M., Feghali K., Zgheib M. A. The role of emotional intelligence and personality on the overall internal control effectiveness: applied on internal audit team member's behavior in Lebanese companies // Asian Journal of Accounting Research. – 2022. – Т. 7. – №. 2. – С. 195-207.

39. Al-Tae S. H. H., Flayyih H. H. Impact of the electronic internal auditing based on IT governance to reduce auditing risk // *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*. – 2023. – T. 7. – №. 1. – C. 94-100.
40. Emett S. et al. Leveraging ChatGPT for Enhancing the Internal Audit Process—A Real-World Example from Uniper, a Large Multinational Company // *Accounting Horizons*. – 2024. – C. 1-11.
41. Handoyo B. R. M., Bayunitri B. I. The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention // *International Journal of Financial, Accounting, and Management*. – 2021. – T. 3. – №. 1. – C. 45-64.
42. Ismael H. R., Kamel H. Internal audit quality and earnings management: evidence from the UK // *Managerial Auditing Journal*. – 2021. – T. 36. – №. 7. – C. 951-978.
43. Sudirman S. et al. Effectiveness of internal audit in supporting internal control and prevention of fraud // *Bongaya Journal of Research in Accounting (BJRA)*. – 2021. – T. 4. – №. 1. – C. 8-15.

Приложение А

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 год	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	520	520	520
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	4 823	3 472	3 340
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	57	2	517
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	370	973	356
	БАЛАНС	1600	5 770	4 967	4 733
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	4 263	3 906	2 453
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 507	1 061	2 280
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	5 770	4 967	4 733

¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Нико»

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 года.	На 31 декабря 2022 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	31 835	31 858
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(29 495)	(29 728)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	(0)	(0)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(318)	(320)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 022	1 810

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Нико»

Приложение В

Бухгалтерский баланс

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<i>На 31 декабря 2022 год</i>	<i>На 31 декабря 2021 года</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	0	184	500
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106	10	2
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	10	10	10
	БАЛАНС	1600	116	204	512
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	(320)	(177)	78
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	436	381	434
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	116	204	512

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Алекслид»

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах

<i>Пояснения⁶</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 года.</i>	<i>На 31 декабря 2022 года.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁷	2110	120	120
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(254)	(364)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(2)	(4)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(7)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(143)	(255)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Рисунок Г.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Алекслид»

Приложение Д

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	18 020	18 577	19 145
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	18 020	18 577	19 145
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	10 035	16 470	30 532
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 105	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21	4	4
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	13 161	16 474	30 536
	БАЛАНС	1600	31 181	35 051	49 681

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 000	2 000	2 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	21	21	21
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	26 751	26 678	26 618
	Итого по разделу III	1300	28 772	28 699	28 639
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	1 841	6 031	20 705
	Кредиторская задолженность	1520	568	321	337
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 409	6 352	21 042
	БАЛАНС	1700	31 181	35 051	49 681

¹Пояснения

Рисунок Д.1 – Бухгалтерский баланс ООО «Большая медведица»

Приложение Е

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
2	3	4	5
Выручка ⁴	2110	11 171	9 190
Себестоимость продаж	2120	(10 897)	(8 483)
Валовая прибыль (убыток)	2100	274	707
Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	274	707
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(201)	(647)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(-)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	73	60
Налог на прибыль ⁵	2410	-	-
в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	73	60

Рисунок Е.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Большая медведица»