

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент магистратуры (бизнес-программ)

(наименование)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономическая безопасность, учет и аудит

(направленность (профиль))

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)**

на тему: «Современные подходы к формированию службы экономической  
безопасности и внутреннего контроля организаций»

Студент

Романова С.И.

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный  
руководитель

к.э.н., доцент Шнайдер В.В.

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



Тольятти 2021



**Росдистант**

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

## Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты формирования службы экономической безопасности и внутреннего контроля.....	7
1.1 Понятие и сущность системы экономической безопасности предприятия.....	7
1.2 Показатели и способы оценки экономической безопасности предприятий.....	13
1.3 Состав и организационная структура службы безопасности предприятий.....	20
2. Оценка внутреннего контроля и работы экономической службы безопасности предприятия.....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Арт Профи Групп».....	28
2.2 Анализ системы внутреннего контроля объектов исследования.....	38
2.3 Оценка уровня экономической безопасности предприятия.....	42
3 Современный подход к формированию службы экономической безопасности на предприятии ООО «Арт Профи Групп».....	48
3.1 Совершенствование работы действующих структур внутреннего контроля на предприятиях.....	48
3.2 Основные положения системы внутреннего контроля в ООО «Арт Профи Групп».....	53
3.3 Формирование службы экономической безопасности в ООО «Арт Профи Групп».....	60
Заключение.....	66
Список используемой литературы.....	71
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Арт Профи Групп».....	76
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Апрель».....	79
Приложение В Бухгалтерский баланс ООО «Юность».....	82

## Введение

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

Задачи внутреннего контроля:

- определение способов совершенствования деятельности предприятия;
- определение рациональности использования основных и оборотных средств предприятия;
- выявление резервов и применение их для повышения эффективности деятельности предприятия;
- контроль за обеспечением сохранности имущества и материальных ценностей предприятия;
- укрепление финансовой дисциплины.

Степень разработанности проблемы. Значительный вклад в изучение теоретико-методических и практических вопросов внутреннего контроля внесли ведущие ученые такие как: Вахрушина М.А., Ивашкевич В.Б., Каверина О.Д., Керимов В.Э., Николаева С.А., Карпова Т.П., Кондраков Н.П., Палий В.В., Палий В.Ф., Рахметов А.Х., Соколов Я.В., Шеремет А.Д., и др.

Цель и задачи исследования в разработке мероприятий по современному подходу создания службы экономической безопасности организаций.

Для достижения вышеуказанной цели в работе выделены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования службы экономической безопасности и внутреннего контроля;

- раскрыть организационно-экономическую характеристику деятельности ООО «Арт Профи Групп», ООО «Апрель» и ООО «Юпитер»;

- изучить построение службы экономической безопасности и внутреннего контроля в ООО «Арт Профи Групп», ООО «Апрель» и ООО «Юпитер»;

- рекомендовать направления по современному подходу к формированию службы экономической безопасности в ООО «Арт Профи Групп».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических проблем, связанных с формированием службы экономической безопасности и ведение внутреннего контроля.

Объектами исследования являются ООО «Арт Профи Групп», ООО «Апрель» и ООО «Юпитер».

Теоретической основой работы явились труды ведущих ученых, в области внутреннего контроля, аудита, комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия, бухгалтерского учета, управленческого учета, законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, периодические издания.

Методологическая основа работы опирается на использование общенаучных методов исследования, таких как: индукция, дедукция, анализ, синтез, графический, классификация и группировка.

- контрольные процедуры осуществляются на основании разработанных должностных инструкций и внутренних нормативных документов предприятия, которые учитывают систему внутреннего контроля;

- направлен на совершенствование внутреннего контроля и оценку эффективность проведенных контрольных процедур;

- предоставление руководителю информации, в случае если невозможно выполнить контрольные процедуры, а также предоставление информации о предложениях связанных с внедрение мероприятий направленных на оптимизацию проведения контрольных процедур;

Владелец процесса:

- выявляет и проводит оценку рисков связанных с выполнением процесса;
- при анализе бизнес-процессов выявляет риски по данному процессу;
- проводит оценку бизнес-процессов, за которые отвечает и оценку внешней и внутренней среды влияющей на эффективность работы данного процесса;
- разрабатывает мероприятия направленные на оптимизацию контрольных процедур и их внедрение в бизнес-процесс;
- управляет рисками по процессу и осуществляет контроль за исполнением контрольных процеду.
- осуществляет идентификацию рисков в бизнес-процессе.

Исполнитель контрольной процедуры:

- проводит контрольную процедуры согласно должностным инструкциям и нормативным актам в рамках выделенной системы внутреннего контроля;
- осуществляет оценку эффективности выполнения контрольных процедур и осуществляет работу по оптимизации системы внутреннего контроля;
- осуществляет информирование руководства о возникающих трудностях связанных с выполнением контрольных процедур, разрабатывает предложения направленные на оптимизацию выполнения контрольных процедур.

Рассмотрим основные процессы внутреннего контроля на предприятии ООО «Арт Профи Групп»:

- определяются контрольные процедуры и проводится анализ бизнес-процессов с целью выявления рисков;
- проведение оценки контрольных процедур;
- оптимизация контрольных процедур и их внедрение;

Создание форм системы внутреннего контроля достигается за счет:

- оптимизация системы контроля за счет внедрения автоматизированных технологий;
- проведение текущего и оперативного контроля.

Проведение текущего и оперативного контроля в компаниях включает в себя осуществление контроля за:

- основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- выполнением поручений начальников структурных подразделений и осуществление финансовой дисциплины;
- достоверностью предоставленной бухгалтерской отчетности, а также соблюдением требований бухгалтерского учета;
- исполнением бюджета;
- соблюдением условий договоров и внутренних нормативных документов и планов финансово-хозяйственной деятельности;
- помощью организациям в адаптации к изменениям возникающим во внешней и внутренней среде.

Проводится оценка для определения надежности системы внутреннего контроля и вероятности достижения ее целей.

Определим основные показатели, влияющие на эффективность внутреннего контроля организации:

- показатели, определяющие эффективность функционирования системы внутреннего контроля;
- взаимосвязь всех показателей, направленных на снижение рисков и установление интеграции между ними.

# **1 Теоретические аспекты формирования службы экономической безопасности и внутреннего контроля**

## **1.1 Понятие и сущность системы экономической безопасности предприятия**

В широком смысле слова бизнес может быть определен как единица экономической организации, которая предназначена для удовлетворения человеческих потребностей. В настоящее время в Российской Федерации очень высока роль предпринимательства, которое является источником и, одновременно, движущей силой инновационных преобразований в экономике. «Ведение бизнеса — «это форма проявления инициативы, рассчитанная на получение систематической прибыли в ходе организации собственного бизнеса, несущая финансовые риски и материальную ответственность» [25]. Участие в ведении бизнеса в производственном процессе проявляется через его основную функцию — удовлетворение многообразных потребностей общества на различных сегментах рынка. Предпринимательская деятельность «обеспечивает непрерывность воспроизводственного процесса, поскольку создает условия для воспроизводства потребительского спроса в условиях постоянно возрастающих и меняющихся потребностей индивидов или социальных групп, общества в целом» [12]. Субъекты предпринимательской деятельности различаются в зависимости от роли, выполняемой каждым из них в экономике. Наиболее распространенными субъектами предпринимательской деятельности являются коммерческие организации — юридические лица, в качестве основной цели существования и функционирования которых определяется получение дохода (прибыли).

Понятие «юридические лица» неразрывно связано с понятиями «предпринимательство» и «бизнес». Современное предпринимательство и современные формы бизнеса возникли в результате сложных экономических

процессов, которые определили и обусловили практически все аспекты современного мирового экономического опыта. Предприятия могут принадлежать одному собственнику, небольшой группе партнеров или тысячам акционеров, разбросанных по всему миру [1].

Предприятия поставлены в различные рыночные условия и имеют разные цели: для большинства предприятий основной целью является получение максимальной прибыли, но некоторые структуры ставят перед собой в качестве приоритета не обеспечение максимального объема продаж, а (в случае благотворительных организаций) просто покрытие своих издержек [1].

Предприятия как хозяйствующие субъекты являются основными единицами собственности и управления. Они владеют оборудованием и, очень часто, помещениями и зданиями для производства товаров. Они также владеют многими (или даже всеми) необходимыми расходными материалами, использование которых позволяет создавать предметы потребления. Предприятия могут производить самую разнообразную продукцию: небольшая хлебопекарня и ателье производят единицы своей собственной продукции точно таким же образом, как и крупнейшие в мире многонациональные корпорации, которые распространили свою деятельность на многие страны мира с целью максимально расширить свои рынки и при этом добиться минимизации расходов [2].

Доступ к финансам является решающим фактором развития современного большого бизнеса. Капитал необходим любому предприятию для приобретения таких объектов, как земля, здания, машины. Финансовые ресурсы привлекаются для создания, поддержки и расширения сфер деятельности бизнеса [4].

Экономическая безопасность — это «состояние национального хозяйства, которое способно обеспечить эффективное управление, постепенное развитие общества, социально-политическую и финансовую стабильность, обеспечение экономических интересов на государственном и мировом уровнях, высокую обороноспособность в условиях влияния негативных внешних и внутренних



факторов, которая обуславливается степенью становления производительных сил, состоянием социально-экономических взаимоотношений и ростом научно-технического прогресса и применением его итогов в национальном хозяйстве и внешнеэкономической деятельности» [39].

Другими словами, экономическая безопасность — это защищенность предприятия от негативного воздействия внешних и внутренних угроз, обусловленных финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

В материальную базу экономической безопасности входят:

- 1) высокий уровень жизни населения;
- 2) управление экономикой на всех ее уровнях;
- 3) страна экономически самостоятельная;
- 4) развитие производительных сил, которые способны гарантировать наращенное воспроизводство [10].

«Угрозами экономической безопасности определены процессы и явления, негативно воздействующие на экономическое состояние государства, ограничивающие интересы субъектов экономической безопасности, создающие опасность национальным ценностям» [11].

На основании установленных целей перед системой экономической безопасности, можно выделить следующие задачи:

- обеспечение защиты прав и интересов субъектов безопасности;
- проведение анализа ситуации и прогноза появления возможных угроз;
- проведение оценки возникающих угроз и вероятность ущерба;
- разработка мер направленных на предупреждение возникновения угроз;
- оптимизация системы экономической безопасности с учетом опыта;
- своевременное реагирование на возникающие угрозы и оценка результатов по принятым мерам [12].

Состояние экономической безопасности оценивается различными способами. В частности, основными индикаторами можно считать организационно-экономические показатели деятельности компании. Таким образом, анализируя всю структуру показателей, участвующих в

характеристике финансово-хозяйственную деятельность компании, и определяется уровень экономической безопасности [16].

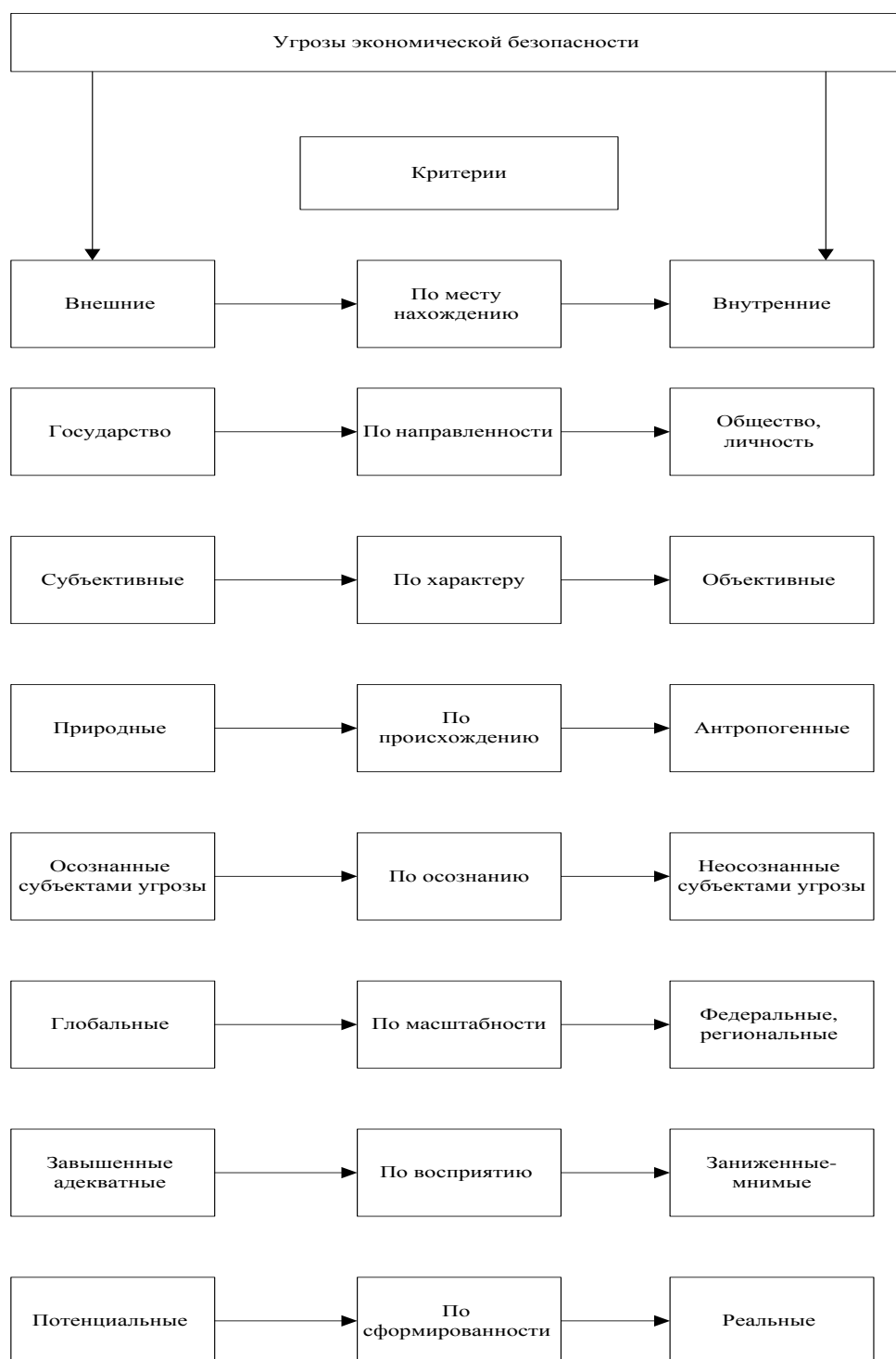


Рисунок 1 – Угрозы экономической безопасности

Оценка уровня экономической безопасности предприятия характеризуется стабильной работой предприятия на рынке, а также успешным продвижением его продукции [20].

Уровень «экономической безопасности предприятия зависит от того, выполняются ли задачи по выявлению и оценке всего комплекса угроз его устойчивому развитию, которое характеризует конкурентные преимущества» [20]

Наибольшую популярность у исследователей получила градация угроз по принципу внешнего/внутреннего воздействия. При этом отмечается, как разноплановость влияния данных угроз (положительное/отрицательное воздействие), так и структурирование возможных угроз по степени их воздействия на экономическую безопасность предприятия (табл. 1). Внешняя среда предприятия в рыночной экономике постоянно меняется, поэтому система экономической безопасности должна быстро реагировать на изменения внешней среды, при этом управленческие решения в области формирования объема и структуры капитала должны отличаться высоким динамизмом.

Таблица 1 – Воздействие угроз на экономическую безопасность предприятия

Уровень воздействия	Основные факторы, способные оказать влияние на процессы	Характеристика факторов
Микро уровень	Финансовые	Достаточность финансовых ресурсов
	Интеллектуально-кадровые	Достаточность трудовых ресурсов
	Технико-технологические	Технологическое обеспечение
	Информационные	Надежность информационного обеспечения
	Ресурсно-производственные	Достаточность ресурсного обеспечения
	Управленческие	Компетентность органов управления
	Сбытовые	Результативность сбытовой деятельности
Макро-	Политические	Характер воздействия в полит.

Продолжение таблицы 1

Уровень воздействия	Основные факторы, способные оказать влияние на процессы	Характеристика факторов
уровень		Сфере
	Экономические	Характеристика макроэкономической ситуации
	Социальные	Характер воздействия на экономическую деятельность
	Технологические	Динамика нововведений; темпы научно-технического прогресса
Уровень воздействия	Основные факторы, способные оказывать влияние на экономические процессы	Характеристика основных факторов
Макро-уровень	Институциональные	Характер влияния изменение экологической обстановки
	Природно-экологические	Характер влияния изменений природных условий

При разработке отдельных управленческих решений необходимо учитывать различные варианты и стратегии возможных действий, что свидетельствует о необходимости дифференцированных подходов к решению данных задач.

На полноту и действенность системы экономической безопасности предприятия, в первую очередь, влияют такие факторы, как действующее законодательство, размер материально-технических средств компании, объем финансовых ресурсов, отношение каждого сотрудника компании к обеспечению безопасности предприятия. Также опыт руководящего звена и группы управления службы безопасности фирмы вносит важный вклад в общую оценку экономической безопасности. Таким образом, оценка должна носить научный характер, быть комплексной, объективной, конкретной, точной, обеспечивать системный подход.

## 1.2 Показатели и способы оценки экономической безопасности предприятий

Экономическая безопасность предприятия направлена на обеспечение стабильного функционирования и предотвращение экономического ущерба.

Чаще всего экономическая безопасность разделена на два базовых уровня рисунок 2.

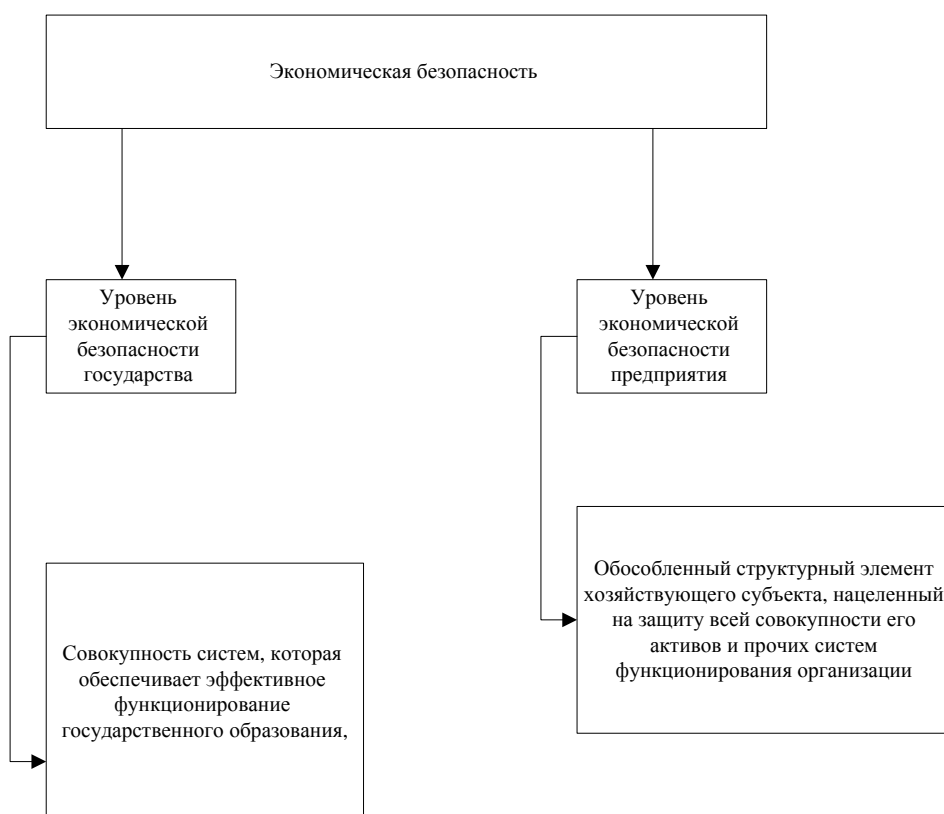


Рисунок 2 – Экономическая безопасность предприятия

Также существуют и другие трактовки определения экономической безопасности, в которых говорится о том, что экономическая безопасность направлена на поиск и предотвращение экономических преступлений (таких как мошенничество, кража, фальсификация и т.д.). Конечно, все это включено в деятельность службы экономической безопасности. Экономическая

безопасность предприятия малого и среднего бизнеса заключается в обеспечении стабильного развития и работы в условиях изменения внутренней и внешней среды. Эти признаки характеризуют устойчивость предприятия [13].

Можно сказать, что под экономической безопасностью предприятия малого и среднего бизнеса понимается состояние защищенности жизненно важных интересов компании, при которой она может стабильно развиваться.

Существует большое количество способов, которые позволяют оценить уровень экономической безопасности предприятия малого и среднего бизнеса.

В первую очередь, прогрессивное функционирование организации зависит от быстрого реагирования на изменение рынка, адаптации в сложившейся ситуации, эффективности экономической деятельности, которая способствует предотвращению внутренних и внешних угроз и формирует устойчивость предприятия. Единственного показателя, способного выявить все минусы и плюсы, не существует, так как все компании используют разные критерии оценки экономической безопасности. Эффективность деятельности предприятия малого и среднего бизнеса можно определить по финансовому состоянию, уровню развития, потребительской эффективности, научной деятельности. Все эти показатели позволяют отразить результат деятельности предприятия [31].

Выделяют следующие виды показателей эффективности предпринимательской деятельности:

– Финансовые показатели. Они включают в себя сумму прибыли, рентабельность активов, сбалансированность финансовых потоков, деловую активность, инвестиционный климат.

– Показатели затрат. Показывают затраты на выпускаемую продукцию, эффективность производства, темпы роста затрат и долю неэффективных затрат.

– Нефинансовые показатели. Отражают долю инновационной продукции, соответствие качества продукции, формирование потребительского спроса.

– Оценка предприятия на финансовых рынках. Показывает стоимость акции организации, ее рентабельность и добавленную рыночную стоимость.

Данные бухгалтерской отчетности показывают самый точный результат при анализе различных сфер организации и являются одними из самых распространенных. Финансы — это лишь один аспект деятельности предприятия, но любой другой аспект предприятия отражается на финансовом состоянии предприятия [41].

Финансовое состояние в целом — это совокупность всех процессов деятельности компании в денежной форме. Любому такому процессу можно сопоставить показатель, который отражает его характер. Все собранные показатели представляют общее финансовое состояние организации. Самым легким методом оценки финансового состояния компании является экспресс-диагностика. Экспресс - диагностика является весьма дешевым методом, также он достаточно поверхностный, вычисляет соответствующие коэффициенты по данным бухгалтерской отчетности [45].

Экспресс-диагностика направлена на выявление тенденций изменения финансового состояния компании, плюсов и минусов ведения финансово-хозяйственной деятельности, неактивных резервов, а также на разработку рекомендаций по повышению эффективности деятельности организации. Основными характеристиками кризисной ситуации выступают повышенный риск банкротства, слабость конкурентной позиции организации, а также финансовая неустойчивость. Определив целью эффективное управление фирмой, управленческий аппарат должен провести диагностику и анализ финансового состояния фирмы, являющегося своего рода системой, индикаторы которой предупреждают топ-менеджмент об опасных ситуациях для бизнеса [12].

Задача анализа финансового состояния предприятия не сводится к определению платежеспособности организации путем соотнесения показателей балансового отчета предприятия. Очевидно, что одной оценки платежеспособности недостаточно для понимания всей совокупности

процессов, произошедших в организации, и вынесения оценки ее текущему состоянию. Чтобы выработать правильные решения, руководители компании должны провести углубленную финансовую диагностику, учитывающую отраслевые и региональные характеристики [21].

Углубленная финансовая диагностика начинается с предварительного экспресс-анализа, целью которого является выявление пробелов в деятельности фирмы и разработка направлений для последующего углубленного анализа. На первом этапе проводится чтение баланса, то есть изучаются характерные направления изменения статей баланса за отчетный период. На втором этапе необходимо провести сравнительную диагностику изменения результата баланса, его основных статей, объема производства и реализации продукции, а также прибыли хозяйствующего субъекта.

Одним из индикаторов уровня экономической безопасности предприятия является показатель угрозы банкротства. Для определения и оценки возможного банкротства предприятия существуют критические индикаторы, позволяющие успешно осуществлять регулирование экономической безопасности хозяйствующим субъектом. Их можно разделить на две группы (рис. 3). К достоинствам подобной схемы выявления возможного банкротства относится ее системность, позволяющая анализировать совокупность разных областей деятельности организации и не пропустить созревание проблем в нефинансовых участках анализа, а главным недостатком выступает довольно высокая степень сложности принятия управленческих решений. Следующим недостатком стоит назвать невозможность расчетов данных критериев на основе данных бухгалтерской отчетности [30].

На западе для целей анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий существует метод, получивший широкое использование для оценки риска банкротства. Разработал данный метод Эдвард Альтман в 1968 году в США.





Рисунок 3 – Критические индикаторы оценки возможного банкротства

Индекс платежеспособности представлен в данном случае моделью, при построении которой были использованы данные обанкротившихся американских компаний. Адаптировать использование Z-счета Альтмана в российской практике прогнозирования банкротства не получилось ввиду ряда объективных причин.

Разработанная Ульямом Бивером система показателей, напротив, в российской практике используется довольно часто для целей прогнозирования состояния банкротства в управлении хозяйствующим субъектом. Однако, в последние годы из-за воздействия внешних факторов, вызывающих кризисную ситуацию многих предприятий, прогнозирование финансового состояния компаний усложняется и, как следствие, система индикаторов Бивера становится нецелесообразной для использования [45].

Система организации экономической безопасности предприятия состоит из двух составляющих: — информационно-аналитическая составляющая, которая включает в себя мониторинг и анализ нынешнего состояния предприятия; — функциональная составляющая, которая включает в себя данные о деятельности специализированных субъектов по защите экономической безопасности.

В системе обеспечения экономической безопасности организации малого и среднего бизнеса определяются возможные критические ситуации, просматриваются тенденции в хозяйственно-экономической деятельности и создаются методы по снижению экономических угроз. Система обеспечения экономической безопасности предприятий малого и среднего бизнеса делится на два уровня [32].

Первый уровень заключается в обеспечении экономической безопасности предприятия при поддержке государства, через нормативно-правовую базу. В данной ситуации обязанностью государства является общая организация деятельности субъектов в области экономической безопасности.

Сущность второго уровня определяется обеспечением экономической безопасности непосредственно самим хозяйствующим субъектом с помощью специальных отделов или подразделений, использующих в своей работе правовые, организационные и технические меры.

Многолетний опыт и исследования показывают, что достижение целей в осуществлении экономической безопасности возможно только при рациональном построении системы экономической безопасности и непрерывном совершенствовании данной системы. Все это невозможно без государственной поддержки. При этом деятельность по обеспечению экономической безопасности должна использовать следующие элементы: — выявления случаев отклонения уровня экономической безопасности; — прогнозирование; — предотвращение экономических угроз [48].

Государство обязано регулировать деятельность организации, а также воздействовать на ее экономическую безопасность путем усиления и

ослабления уровня экономической безопасности организации. Такие действия позволяют усиливать или ослаблять некоторые отрасли экономики, способствуя структурным сдвигам в экономике.

В государственной деятельности, самым главным направлением является обеспечение экономической безопасности предприятия. Так как именно экономическая безопасность отдельно взятых предприятий оказывает влияние на национальную безопасность всей страны в целом.

Государственное участие в осуществлении экономической безопасности предприятия повлечет за собой уменьшение криминализации хозяйственных отношений, создание благоприятных условий в экономической и социальной сфере, развитие рыночной инфраструктуры, привлечение инвесторов в национальную экономику, а самое главное — увеличение численности малых и средних предприятий. Говоря об обеспечении экономической безопасности самим предприятием, можно выделить тот факт, что система экономической безопасности должна быть отличной от других систем, то есть такая система не должна быть шаблонной. Но ее отличность относительна, потому что многие вопросы безопасности предприятия не могут быть решены самостоятельно. Решаются такие вопросы на государственном уровне. На данном уровне решаются политические, макроэкономические и правовые вопросы, которые формируют комфортную среду деятельности.

Совокупность мер по обеспечению экономической безопасности, прежде всего, зависит от тех мер, которые принимают конкурентные предприятия. Особое значение здесь приобретает функционирование их разведывательного отдела. Информация о конкурентах имеет особую значимость, позволяя узнать об их сильных и слабых сторонах [49].

Основной целью создания экономической безопасности является выявление внешних и внутренних угроз их ликвидация, а также создание оптимальной среды для экономической деятельности. Таких целей можно достичь только за счет выполнения следующих задач:

- выявления угроз как реально возникающих, так и потенциальных;

- разработка и внедрение различных методов направленных на предотвращение угроз и ликвидации их последствий;
- выделение средств на оптимизацию системы экономической безопасности;
- установление коммуникаций с правоохранительными органами;
- организация собственной службы экономической безопасности.

### **1.3 Состав и организационная структура службы безопасности предприятий**

«Одним из важных элементов системы службы безопасности предприятия является служба экономической безопасности».

«В практике российских предприятий, исследованиях и в литературе помимо термина служба безопасности (СБ) встречаются следующие названия подразделений предприятия, деятельность которых непосредственно связана с обеспечением экономической безопасности предприятия (ЭБП): служба охраны, отдел безопасности, служба экономической безопасности предприятия и пр.»[16].

«Виды услуг, которые СБ разрешается предоставлять своему предприятию-учредителю (или функции СБ):

- выявление недобросовестной конкуренции со стороны других предприятий;
- сбор сведений по уголовным делам;
- расследование фактов разглашения коммерческой тайны предприятия;
- сбор информации о лицах, заключивших контракт с предприятием;
- поиск утраченного имущества предприятия;
- расследование фактов неправомерного использования товарных (фирменных) знаков предприятия;
- розыск без вести пропавших сотрудников;
- выявление некредитоспособных партнеров;

- выявление ненадежных деловых партнеров;
- сбор сведений по гражданским делам;
- изучение криминальных и негативных аспектов рынка;
- сбор информации для проведения деловых переговоров;
- защита жизни и здоровья персонала от противоправных посягательств;
- охрана имущества предприятия;
- обеспечение порядка в местах проведения предприятием представительских, конфиденциальных и официальных мероприятий;
- консультирование и предоставление рекомендаций руководству и персоналу предприятия по вопросам обеспечения безопасности;
- проектирование, монтаж и эксплуатационное обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации»[16].

«Современные предприятия - как правило, крупные акционерные общества, зачастую входящие в структуры холдингового типа. Таким образом, у такого предприятия есть акционеры (собственники), может быть выборный орган управления (совет директоров) и подотчетный ему руководитель предприятия - генеральный директор»[21].

Права, обязанности и ответственность сотрудников Службы безопасности.

«Сотрудники подразделений службы безопасности в целях обеспечения защиты сведений, составляющих коммерческую тайну, имеют право:

- требовать от всех сотрудников фирмы, партнеров, клиентов строгого и неукоснительного выполнения требований нормативных документов или договорных обязательств по защите коммерческой тайны;
- вносить предложения по совершенствованию правовых, организационных и инженерно-технических мероприятий по защите коммерческой тайны» [21].

«Сотрудники службы безопасности обязаны: – осуществлять контроль за соблюдением инструкции по защите коммерческой тайны; – докладывать руководству о фактах нарушения требований нормативных документов по

защите коммерческой тайны и других действиях, которые могут привести к утечке конфиденциальной информации или утрате документов или изделий; — не допускать неправомерного ознакомления с документами и материалами, имеющими гриф «Коммерческая тайна», посторонних лиц.

Сотрудники службы безопасности несут ответственность за личное нарушение безопасности коммерческой тайны и за неиспользование своих прав при выполнении функциональных обязанностей по защите конфиденциальных сведений сотрудниками предприятия» [21].

Взаимодействие руководства с сотрудниками Службы безопасности.

«Информация сотрудников, с какой целью предпринимаются те или иные меры предосторожности. В этом случае не возникнет непонимания и возражений. От сотрудников, понимающих и разделяющих озабоченность по поводу обеспечения безопасности, всегда можно ожидать проявления большей сознательности и помощи» [23].

«Контроль за тем, чтобы все сотрудники службы безопасности имели хорошую профессиональную подготовку. Они должны быть способны решать каждодневные проблемы, проявляя вежливость и профессионализм. Хорошо подготовленный охранник вряд ли поведет себя неадекватно в стрессовой ситуации. Если сотрудники службы безопасности имеют разрешение на ношение и применение какого-либо вида оружия (включая полицейскую дубинку и особенно огнестрельное оружие), они могут пользоваться ими, но оружие должно применяться в полном соответствии с законом» [17].

«Границы и случаи применения оружия должны быть оговорены и утверждены руководством, юрисконсультom и начальником службы безопасности компании» [17].

«Главной целью экономической безопасности предприятия является обеспечение его устойчивого и максимально эффективного функционирования в настоящее время и обеспечение высокого потенциала развития и роста предприятия в будущем» [10].

Защита основных и оборотных средств, материальных активов включает в себя:

- определение и установка системы охраны предприятия;
- определение и контроль за техническим состоянием помещений по хранению материальных ценностей;
- определение пропускного и внутреннего режима объекта;
- разработка нормативных документов;
- регулярное проведение инструктажа персонала предприятия о пропускном режиме и охране предприятия;
- инвентаризация технического состояния;
- проведение служебных расследований по фактам нарушений;
- организация взаимодействия с правоохранительными органами по обеспечению экономической безопасности предприятия» [5].

Защита интеллектуальной собственности и «коммерческой тайны»:

- определение критериев, по которым информация относится к сведениям, составляющим «коммерческую тайну»;
- анализ деятельности предприятия по определению наличия информации, необходимой для включения в «Перечень сведений, составляющих «коммерческую тайну», с его регулярной корректировкой»;
- определение возможных каналов утечки информации;
- определение состава и учета сотрудников, а также системы допуска их к сведениям;
- определение нормативным актом порядка работы с «носителями информации»;
- «установка средств охранной сигнализации, с мониторингом их монтажа;
- обучение сотрудников методам работы с документами, содержащими «коммерческую тайну»;
- участие в подборе и расстановке сотрудников, допускаемых к работе с документами, содержащими «коммерческую тайну»;

- контроль за соблюдением законодательных актов в сфере защиты «коммерческой тайны» [8].

«Обеспечение безопасности коммерческой деятельности предприятия:

–прогнозирование развития отношений и обеспечение надежности производственных связей, позволяющее избежать состояния односторонней зависимости, исключение деловых контактов с недобросовестными партнерами и посредниками;

–совместно с другими подразделениями предприятия получение информации о фактах или намерениях недобросовестной конкуренции, выработка мер по их нейтрализации;

—выявление организаций и фирм, в том числе иностранных, которые могут быть заинтересованы в овладении КТ или другой конфиденциальной информацией вашего предприятия;

– планирование и координация сбора, анализа и оценки информации в интересах обеспечения стабильной и эффективной деятельности предприятия (разработка вопросников, распределение обязанностей между подразделениями: кто, где, как, когда собирает информацию);

–разработка системы накопления, хранения, использования, своевременного доведения до исполнителей важной информации, в том числе документов, содержащих конфиденциальные сведения;

–информационное обеспечение деятельности службы безопасности;

–изучение материалов (включая открытые источники информации) по организации деятельности служб безопасности, в том числе — служб безопасности других предприятий, выработка на этой основе предложений руководству;

–изучение, анализ и оценка состояния системы обеспечения экономической безопасности предприятия, разработка предложений, технико-экономических обоснований и необходимой документации в целях ее совершенствования;



–выявление лиц, проявляющих интерес к информации, в том числе составляющей КТ, ознакомление с которой не вызвано необходимостью выполнения служебных обязанностей;

–разработка необходимых инструкций, регламентирующих взаимоотношения с государственными контролирующими организациями для предотвращения возможных преступных посягательств под видом этих организаций» [10].

Рассмотрим конкретное содержание этих функций.

«Распорядительная функция заключается в подготовке решений по созданию и поддержанию системы безопасности: – распределение обязанностей, прав, полномочий; – установление ответственности сотрудников предприятия за обеспечение экономической безопасности» [10].

«Контрольная — реализуется выделением наиболее важных направлений финансово-коммерческой деятельности и работой по выявлению внешних и внутренних угроз финансовой стабильности и устойчивости объекта: –оценка их источников; – налаживание контроля за критическими ситуациями; – ведение учета негативных факторов, влияющих на безопасность предприятия; – накопление информации о недобросовестных конкурентах, ненадежных партнерах, лицах и организациях, посягающих на жизненно важные интересы предприятия» [10].

«Административно-хозяйственная — предусматривает участие СЭБ в определении необходимых материальных и иных ресурсов, подготовке и реализации мероприятий по обеспечению сохранности имущества, финансов, защиты коммерческой тайны и т.д.» [10].

«Социально-кадровая — подразумевает участие СЭБ в подборе и расстановке персонала: – изучение причин и локализации возможных конфликтов; –выявление предпосылок социальной напряженности; – инструктаж сотрудников по вопросам своей компетенции; – контроль за соблюдением правил режима и безопасности» [10].

«Организационно-управленческая заключается в участии СЭБ в создании и поддержании эффективного функционирования структуры, управляющей процессом обеспечения безопасности, а также гибких временных структур по отдельным направлениям работы, организации взаимодействия и координации между отдельными звеньями системы для достижения поставленных целей» [8].

«Планово-производственная — реализуется в разработке комплексной программы и отдельных целевых планов обеспечения безопасности предприятия, подготовке и проведении мероприятий по их осуществлению и поддержке режима безопасности» [8].

«Техническая — осуществляется путем материально-технического и финансового обеспечения системы безопасности предприятия, освоением специальной техники» [8].

«Научно-методическая — реализуется в накоплении и освоении опыта обеспечения безопасности, организации обучения сотрудников предприятия, в научном анализе возникающих проблем обеспечения безопасности и методическом сопровождении деятельности подразделений предприятия в этой сфере» [8].

«Информационно-аналитическая — заключается в целенаправленном сборе и обработке информации, относящейся к сфере безопасности: – создание и использование необходимых технических и методических средств аналитической обработки информации; – организация информационного обеспечения заинтересованных подразделений и отдельных сотрудников сведениями, имеющимися в Службе экономической безопасности» [8].

«Построение СЭБ предприятия должно осуществляться на основе соблюдения принципов:

1. Комплексность - обеспечение безопасности персонала, материальных, финансовых и информационных ресурсов от возможных угроз всеми доступными законными средствами и методами.

2. Своевременность - постановка задач комплексной безопасности на ранних стадиях разработки системы безопасности на основе анализа и прогнозирования обстановки, угроз.

3. Непрерывность - злоумышленники только и ищут возможность, как бы обойти защитные меры.

4. Активность - защищать интересы фирмы необходимо с достаточной настойчивостью.

5. Законность - разработка системы безопасности на основе федерального законодательства в области предпринимательской деятельности, информатизации и защиты информации, частной охранной деятельности, а также других нормативных актов по безопасности.

6. Экономическая целесообразность и сопоставимость возможного ущерба и затрат на обеспечение безопасности (эффективность - стоимость).

7. Специализация - привлечение к разработке средств защиты специализированных организаций, наиболее подготовленных к конкретному виду деятельности по обеспечению безопасности.

8. Взаимодействие и координация - осуществление мер обеспечения безопасности на основе чёткого взаимодействия заинтересованных подразделений и служб.

9. Совершенствование - появление новых технических средств защиты с учетом изменений в методах и средствах разведки и промышленного шпионажа, нормативно-технических требований, накопленного отечественного и зарубежного опыта.

10. Централизация управления - самостоятельное функционирование системы безопасности по единым принципам» [12].

## **2 Оценка внутреннего контроля и работы экономической службы безопасности предприятия**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Арт Профи Групп»**

Деятельность предприятия ООО «Арт Профи Групп» по предоставлению всех видов услуг в области рекламы, консультирование, обслуживание и изготовление рекламных материалов.

Размещение рекламных материалов в газетах, периодических изданиях, на радио, телевидении, в информационно-коммуникационной сети Интернет и прочих средствах массовой информации;

2. Изготовление, либо производство рекламных материалов:

- дизайн (разработка) макета;
- печать, буклетов, брошюр, журналов, плакатов, листовок, календарей и т.д. (печатная продукция);
- изготовление наружной рекламы, вывески-щитовые, с подсветкой, таблички, указатели (средства визуальных коммуникаций);
- изготовление по заявке, с определенными требованиями, сувенирной продукции (подушки, шарфы, платки, сумки и тд);
- нанесение логотипа, изображения, информации на предметы- ручки, блокноты, термосы, кружки и т.д. (брендинг);

3. Проведение рекламных компаний

- составление плана размещения;
- написание сценария;
- организация, контроль работы.

Согласно Уставу предприятия ООО «Арт Профи Групп».

Предметом деятельности Общества является:

- рекламная деятельность, как в РФ, так и за ее пределами, в том числе в иностранных государствах на всех видах рекламоносителей;
- информационно-издательская, полиграфическая деятельность, дизайнерские и художественно-оформительские работы;
- организация и проведение культурно-массовых, спортивных мероприятий;
- деятельность по организации и постановке театральных представлений, концертов и прочих сценических выступлений;
- оказание юридическим и физическим лицам, в том числе иностранным, маркетинговых, консалтинговых, инжиниринговых, лизинговых, агентских, транспортных, транспортно-экспедиционных и иных услуг;
- организация и проведение конференций, творческих семинаров, симпозиумов и деловых встреч;
- организация и проведение семинаров, курсов, школ по обучению в области коммерции, менеджмента, маркетинга, финансов, промышленности, эксплуатации, технического обслуживания и ремонта оборудования;
- инвестиционная деятельность в соответствии с действующим законодательством.

Кроме того, предприятие имеет право на осуществление любой другой деятельности в соответствии с действующим законодательством РФ, имеет гражданские права и обязанности, связанные с осуществлением этой деятельности.

Для осуществления лицензированных видов деятельности необходимо оформление специального разрешения (лицензии) в установленном законом порядке.

Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, Общество в течение срока действия специального разрешения (лицензии) вправе осуществлять

только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением (лицензией), и сопутствующие виды деятельности.

Организационная структура предприятия ООО «Арт Профи Групп» представлена на рисунке 2.

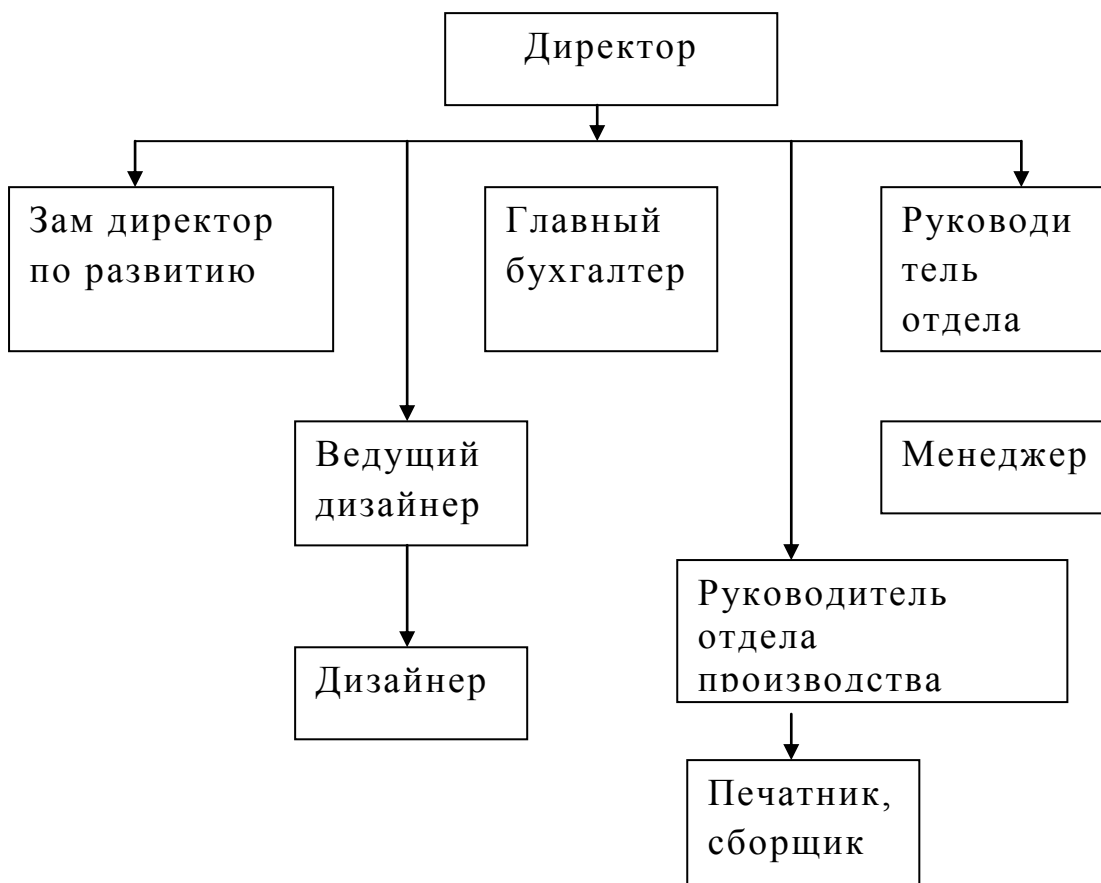


Рисунок 2 - Организационная структура управления предприятием ООО «Арт Профи Групп»

Таким образом, в рамках учебной практики были ознакомлены:

- со структурой, организационно-правовой формой и основными направлениями деятельности ООО «Арт Профи Групп»;
- с основными правовыми документами (законы, должностные инструкции), в соответствии с которыми осуществляется деятельность организации;
- проанализированы должностные полномочия сотрудников ООО «Арт Профи Групп».

Главный бухгалтер типографии осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского, финансового и управленческого учета. Внутренняя цель бухгалтерского учета это выработка эффективных управленческих решений на основе аналитики показателей финансового и управленческого учета. Функции управления возложены на заместителя директора по финансам, с совмещением работы главного бухгалтера.

Отдел продаж обеспечивает снабжение типографии материальными ресурсами от поставщиков и сбыт готовой продукции заказчикам. Руководит отделом начальник отдела продаж.

Отдел постоянно взаимодействует с генеральным директором и дирекцией стратегического развития предприятия.

Руководитель отдела производства контролирует технологическую цепочку выполнения заказа, взаимодействуя с отделом продаж и подразделениями производства (цехами), а также контролирует временные и качественные показатели выполнения заказов.

Заместитель директора по развитию:

- анализирует бизнес процессы, осуществляет обработку информации об источниках развития предприятия;
- работает с внутренней и внешней информацией;
- структурирует инновационный потенциал предприятия.

Таблица 2 - Актив предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Материальные внеоборотные активы	297	174	78	-123	-96
2	Нематериальные финансовые, внеоборотные активы	-	-	-	-	-
3	Запасы	179	163	709	-16	546

Продолжение таблицы 2

№	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	32	77	39	45	-38
5	Финансовые и другие оборотные активы	541	514	1 222	-27	708
6	Баланс	1 049	928	2 048	-121	1 122

Как видно из таблицы 2, на предприятии ООО «Арт Профи Групп» за отчетный период происходит снижение материальных внеоборотных активов, так за 2018 год по сравнению с 2017 снижение произошло на 123 тыс. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 снижение составило еще на 96 тыс. руб. При этом следует отметить, что увеличиваются запасы в 2019 году, по сравнению с 2018 на 546 тыс. руб. Финансовые и другие оборотные активы так же имеют тенденцию увеличения в 2019 году и составляют 1 222 тыс.руб.

Таблица 3 - Пассив предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Капитал резервы	837	608	1 148	-229	540
2	Краткосрочные средства	5	3	3	-2	-
3 3	Кредиторская задолженность	207	317	897	110	580
4	Баланс	1 049	928	2 048	-121	1 120

По данным таблицы 3 можно сделать следующие выводы, капитал и резервы предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 229 тыс. руб. и составляют 608 тыс.руб, а в 2019 году снова происходит рост на 540 тыс.руб. Кредиторская задолженность в 2019 году возрастает и составляет



897 тыс.руб, что связано с приобретением материала для выполнения крупного заказа.

Таблица 4 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Выручка	4 564	4 625	5 544	61	919
2	Расходы по обычной деятельности	3 788	4 748	4 932	960	184
3	Прочие доходы	-	-	66	-	-
4	Прочие расходы	41	54	80	13	26
5	Налоги на прибыль	52	48	56	-4	8
6	Чистая прибыль (убыток)	683	(225)	542	-908	767

В таблице 4 представлен отчет о финансовых результатах деятельности предприятия за 3 года. Все показатели деятельности имеют положительную динамику. Выручка предприятия в 2019 году составила 5 544 тыс.руб, что на 919 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Расходы по основной деятельности так же увеличились и составили 4 932 тыс.руб. Прочие доходы в 2019 составили 66 тыс.руб, прочие расходы в 2019 году составил 80 тыс руб. Налог на прибыль увеличился и составил 56 тыс. руб. за отчетный период.

В 2018 году, предприятие ООО «Арт Профи Групп» имело убыток в размере 225 тыс. руб., а в 2019 году прибыль выросла и составила 542 тыс.руб, что говорит о положительной динамике финансовой составляющей предприятия.

Таблица 5 - Актив предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№ №	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1 1	Материальные внеоборотные активы	-	-	-	-	-
2 2	Нематериальные финансовые, внеоборотные активы	-	-	-	-	-
3	Запасы	249	397	497	148	100
4 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	25000	8000	6000	-17000	-2000
5 5	Финансовые и другие оборотные активы	-	-	-	-	-
6	Баланс	25 249	8 397	6 497	-16 852	-1 900

Из таблицы 5 видно что, предприятие «Апрель» в 2019 году имеет запасов больше на 100 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизились на 17 млн. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 еще на 2 млн. руб. Итого по балансу активы предприятия на 2019 год составили 6 497 тыс. руб. что на 1 900 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом. Далее в таблице 6 рассмотрим пассивы предприятия компании ООО «Апрель».

Таблица 6 - Пассив предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№ №	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Капитал резервы	146	188	197	42	9
2	Краткосрочные средства	5	3	3	-2	0
3 3	Кредиторская задолженность	330	244	442	-86	198
4	Баланс	1 049	928	2 048	-121	1 120

Пассивы предприятия по балансу в 2019 году составили 2 048 тыс. руб., что на 1 120 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Капитал резервы в 2019 году по сравнению с 2018 увеличились на 9 тыс. руб., а в 2018 по сравнению 2017 на 42 тыс. руб. Краткосрочные средства в 2019 по сравнению с 2018 не изменились и составляли 3 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 на 198 тыс. руб. и составила 442 тыс. руб.

В таблице 7 рассчитаны основные финансовые показатели деятельности предприятия.

Таблица 7 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№ №	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Выручка	2 652	1 963	3 961	-689	1 198
22	Расходы по обычной деятельности	2 448	1879	3 885	-569	2 006
3	Прочие доходы	-	-	-	-	-
4	Прочие расходы	54	20	23	-34	3
5	Налоги на прибыль	52	48	56	-4	8
6 6	Чистая прибыль (убыток)	123	42	9	-81	-33

В целом за период 2017-2019 год компания ООО «Апрель» отработала достаточно эффективно. Так выручка компании в 2019 году выросла 1 198 тыс. руб. и составила 3 961 тыс. руб. При этом следует отметить, что расходы по обычной деятельности в 2019 году так же возросли на 2 006 тыс. руб. и составили 3 885 тыс. руб. Прочие расходы в 2019 году увеличились незначительно на 3 тыс. руб., налоги на прибыль составили в 2019 56тыс. руб., а чистая прибыль не смотря увеличение выручки сократилась в 2019 году по сравнению с 2018 и составила всего 9 тыс. руб.

В таблице 8 представлены активы предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 год.

Таблица 8 - Актив предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1 1	Материальные внеоборотные активы	223	708	573	-485	-135
2 2	Нематериальные финансовые, внеоборотные активы	-	-	-	-	-
3	Запасы	-	-	-	-	-
4 4	Денежные средства и денежные эквиваленты	14	163	110	149	-53
55	Финансовые и другие оборотные активы	5 965	8 304	8 251	2 339	-53
6	Баланс	6 202	9 175	8 934	2 973	-241

Из таблицы 8 видно, что общая сумма по балансу за 2019 год составляет 8 934 тыс. руб, а в 2018 9 175 тыс. руб. при этом следует отметить, что сумма баланса за данный период сократилась на 241 тыс. руб. Материальные внеоборотные активы в 2019 году снизились по сравнению с 2018 на 135 тыс. руб. Запасы на предприятии ООО «Юпитер» отсутствуют. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году составляли 163 тыс. руб, что больше чем в 2019 году на 53 тыс. руб. Финансовые и другие оборотные активы в 2019 году уменьшились на 53 тыс. руб. и составили 8 251 тыс. руб.

Таблица 9 - Пассив предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

№ №	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Капитал резервы	1 630	3 160	4 527	1530	1 367
2	Краткосрочные средства	4 125	5 520	3 867	1395	-1 653
3 3	Кредиторская задолженность	447	495	540	48	45
4	Баланс	6 202	9 175	8 934	2 973	-241

В таблице 9 представлены пассивы предприятия за 2017-2019 год, в целом по балансу за 2019 год сумма составила 8 934 тыс. руб, что на 241 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом.

Капитал резервы в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 1 530 тыс. руб. а в 2019 году по сравнению с 2019 еще на 1 367 тыс. руб.

Краткосрочные средства сократились в 2019 году на 1 653 тыс. руб. и составили 3 867 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ежегодно увеличилась в 2018 по сравнению с 2017 на 48 тыс. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 еще на 45 тыс. руб.

Таблица 10 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб

№ №	Показатели	2017	2018	2019	Абсолютные изменения	
					2018\2017	2019/2018
1	Выручка	3 020	6 427	8 954	3 407	2 527
2 2	Расходы по обычной деятельности	2 232	4 795	7 336	2 563	2 541
3	Прочие доходы	-	213	2	-	-211
4	Прочие расходы	20	93	28	73	-65
5	Налоги на прибыль	101	177	174	76	-3
66	Чистая прибыль (убыток)	667	1 575	1 418	908	-157

Как видно из таблицы 10 предприятие ООО «Юпитер» за представленный период отработало с положительным результатом. Так выручка в 2019 году по сравнению с 2018 выросла на 2 527 тыс. руб, расходы по обычной деятельности так же увеличились и составили 7 336 тыс. руб. Прочие доходы компании в 2019 году резко сократились по сравнению с 2018 на 211 тыс. руб., при этом, прочие расходы за этот же период сократились всего на 65 тыс. руб. Налог на прибыль в 2019 году составил 174 тыс. руб, а чистая прибыль составила 1 418 тыс. руб.

## **2.2 Анализ системы внутреннего контроля объектов исследования**

На предприятии созданы все условия для работы данной службы. Персонал службы проходит постоянное повышение квалификации. Сотрудники службы внутреннего контроля имеют право:

- проверки первичных документов бухгалтерского учета смет, планов, наличие денежных средств и ценностей и т.д.;
- изучения распорядительных документов (постановлений, договоров, распоряжений, приказов и др.);
- проведения инвентаризации материальных ценностей;
- подготовки к проведению внешних проверок;
- проверки выполнения должностных обязанностей сотрудниками предприятия.

Далее рассмотрим систему внутреннего контроля в организации ООО «Юпитер». На предприятии отсутствует отдельно созданная специализированная служба. Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Юпитер» организован на должном уровне.

Теперь рассмотрим систему внутреннего контроля на предприятии ООО «Апрель». В рамках внутреннего контроля одним из направлений работы бухгалтерии является проведение инвентаризации. Ревизии проводят штатные сотрудники организации, подчиняющиеся руководству. Цели и задачи

проведения инвентаризации определяются руководством предприятия в зависимости от потребностей управления и предприятия. На практике в ООО «Апрель» ревизионная комиссия создается в последнем квартале финансового года для проведения инвентаризации - проверки наличия, состояния и обеспечения сохранности материальных ценностей компании.

На основании проведенного исследования можно сделать вывод о нестабильном финансовом положении предприятия ООО «Апрель» и недостаточно эффективной системе внутреннего контроля.

Проведем оценку системы внутреннего контроля ООО «Арт Профи Групп»

Приемы, применяемые при оценке данным методом:

- наблюдение за осуществлением постоянной контрольной процедуры;
- тестирование.

Оценка организации контрольной среды ООО «Арт Профи Групп» представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Оценка организации контрольной среды предприятия

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
1	Профессиональное образование специалистов внутреннего контроля и его соответствие требованиям	1-соответствует высшее образование, наличие документов, подтверждающих повышение квалификации не реже чем 1 раз в год.	0,2	0,5
2	Соответствие действий сотрудников, ответственных за осуществление внутреннего контроля	1-полностью соответствует 0,5-частично соответствует 0 не соответствует	0,5	0,5

Продолжение таблицы 11

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
3	Соблюдение утвержденных норм в инструкциях	1-полностью соблюдается 0,5-частично соблюдается 0-не соблюдается	0,3	0,5

$$OKC = \frac{K_1 \cdot W_1 + K_2 \cdot W_2 + K_3 \cdot W_3}{n} \quad . \text{ где}$$

$K_1, K_2, K_3$  - значение коэффициентов (баллы)

$W_1, W_2, W_3$  – значимость показателя ( $W_{окс}$ )

$n$ - количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$OKC = \frac{0,5 \cdot 0,2 + 0,5 \cdot 0,5 + 0,5 \cdot 0,3}{3} = 0,17$$

Таблица 12 - Оценка учета объекта внутреннего контроля

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
1	Применяемые методы, способы, приемы учета соответствуют положениям учетной политики	1-да, полностью 0,5-частично 0-нет, не соответствуют	0,5	1
2	Наличие ошибок в учете и отчетности в отношении объекта контроля	1-отсутствуют ошибки 0,5-присутствуют несущественные ошибки 0-присутствуют	0,3	0,5
3	Выявление ошибок специалистом по учету и оперативное их исправление	1-да 0,5-часть ошибок исправляются не	0,2	0



Продолжение таблицы 12

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
		в срок, большая часть ошибок исправляется своевременно 0-нет, ошибки не исправляются своевременно		

Рассчитаем коэффициент оценки учета по формуле:

$$OY = \frac{K_1 \cdot W_1 + K_2 \cdot W_2 + K_3 \cdot W_3}{n}, \text{ где}$$

$K_1, K_2, K_3$  - значение коэффициентов (баллы)

$W_1, W_2, W_3$  – значимость показателя ( $W_{ou}$ )

$n$ - количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$OY = \frac{1 \cdot 0,5 + 0,5 \cdot 0,3 + 0 \cdot 0,2}{3} = 0,22$$

Таблица 13 - Оценка контрольных процедур

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
1	Применяемые методы, способы, приемы учета соответствуют положениям учетной политики	1-да, полностью 0,5-частично 0-нет, не соответствует	0,5	1
2	Наличие ошибок в учете и отчетности в отношении объекта контроля	1-отсутствуют ошибки 0,5-присутствуют незначительные ошибки 0-присутствуют	0,3	0,5
3	Выявление ошибок специалистом по учету и оперативное их исправление	1-да 0,5-часть ошибок исправляются не в срок, большая часть ошибок	0,2	0

### Продолжение таблицы 13

№	Наименование показателя	Критерии оценки	Значимость показателя	Баллы
		исправляется своевременно 0-нет, ошибки не исправляются своевременно		

Рассчитаем коэффициент оценки контрольных процедур по формуле:

$$ОКП = \frac{K_1 \cdot W_1 + K_2 \cdot W_2 + K_3 \cdot W_3}{n}$$

$K_1, K_2, K_3$  – значение коэффициентов (баллы);

$W_1, W_2, W_3$  – значимость показателя ( $W_y$ );

$n$  – количество показателей.

Таким образом, получим значение:

$$ОКП = \frac{0,5 \cdot 1 + 0,5 \cdot 0,3 + 0,2 \cdot 0}{3} = 0,21$$

Таким образом, получим значение:

После расчета среднего значения по каждому критерию осуществляется ранжирование результатов. Чем больше значение, тем лучше результат.

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Арт Профи Групп» низкий уровень надежности системы внутреннего контроля.

### 2.3 Оценка уровня экономической безопасности предприятия

Для исследования экономической безопасности предприятия необходимо определить перечень критериев ее оценки, которые включают в себя несколько

признаков, в соответствии с которыми оценивается состояние экономической безопасности предприятия.

Перечень критериев оценки экономической безопасности предприятия включает в себя: - организационный - в этом случае предполагается сохранение, как самого предприятия, так и его организационной составляющей, чёткое взаимодействие и функционирование всех подразделений. Все подразделения предприятия (например, производственный отдел, финансовый отдел, ресурсный отдел) выполняют свои функции, придерживаясь основной цели предприятия; - правовой – организация деятельности предприятия в соответствии с действующим законодательством, что обеспечивает исключение претензий к деятельности предприятия надзорных органов. Кроме того, исключение рисков, приводящих к потерям от контрактов с партнерами, в связи с умышленным либо неумышленным нарушением норм действующего законодательства;- информационный – обеспечение безопасности и защиты конфиденциальной информации, а также предотвращение разглашения и утечки коммерческой тайны.

С целью обеспечения экономической безопасности деятельности предприятия создается система безопасности предприятия, которая включает в себя стратегические направления развития предприятия по выполнению утвержденных целей и задач, с обеспечением минимального уровня возможных рисков и возникающих убытков от них. Выработка стратегии развития предприятия по обеспечению безопасности предполагает предварительный анализ внутренней ситуации и внешних условий, в которых находится предприятие, с дальнейшим прогнозом развития в существующих условиях либо разработкой предложений по совершенствованию политики экономической безопасности, или созданию новой [100, с.49].

Проведя анализ производственных, трудовых и финансовых показателей для определения состояния деятельности предприятия, а также перспектив его развития, оценивается экономическая безопасность предприятия. При этом на основании полученных данных определяется резерв, который можно

использовать для стабилизации и укрепления предпринимательской деятельности в перспективе. Оценка экономической безопасности основывается на комплексном подходе, который предполагает: - определение критериев оценки; - разработка и формирование по группам показателей; - установление взаимосвязи групп показателей разных критериев оценки экономической безопасности предприятия; - утверждение минимального и максимального значений показателей.

Как считают эксперты в области экономической безопасности, одним из важных критериев оценки уровня экономической безопасности является кадровый состав предприятия, его профессионализм.

В. А. Кушева и С. А. Бугаян считают кадровую безопасность важнейшей составляющей экономической безопасности, так как именно сотрудники являются исполнителями финансовой, информационной, технологической, правовой и других видов деятельности предприятия.

В связи с этим предлагается производить оценку персонала по уровню профессионализма, а именно способность сотрудников предотвращать негативное воздействие внешних и внутренних факторов на экономическую безопасность предприятия, что показывает уровень интеллектуального потенциала, а также управленческого контроля [38, с. 89].

Так же, не трудно представить, например, что завышенный уровень текучести кадров и низкая заработная плата свидетельствуют об экономической нестабильности организации. Так, уровень текучести кадров, превышающий 10 %, с высокой долей вероятности указывает на существование серьёзных проблем, возникших по вине менеджмента по вопросам взаимосвязи устойчивого развития предприятия и экономической безопасности его деятельности. Устойчивость предприятия определяется состоянием хозяйствующего субъекта в конкурентной рыночной среде, гарантирующее его развитие в настоящее время и прогнозирующем будущем.

По мнению О.Н. Сорокиной, экономическая безопасность предприятия зависит от финансового состояния предприятия, защищенности его интересов

от внешних угроз и внутренних проблем, при этом сохраняя устойчивое и стабильное развитие предприятия, с обеспечением финансового равновесия, платежеспособности и ликвидности активов предприятия на длительный период.

Как считает И. Г. Яндулова, организация экономической безопасности включает в себя комплекс мер по поддержке финансового состояния, при котором предприятие стабильно развивается, защищено от воздействия угроз внутренней и внешней среды, которые могут причинить финансовый ущерб, изменить систему капитала, а также принудительно ликвидировать предприятие или осуществить его рейдерский захват.

По мнению многих авторов, критерием экономической безопасности предприятия является прибыль предприятия, полученная от предпринимательской деятельности. При отсутствие прибыли или возникновение убытков можно говорить, что предприятие находится в условиях нестабильного развития и интересы предприятия не соблюдаются, следовательно, экономическая безопасность организована не на должном уровне.

В таких условиях предприятию грозит банкротство. Для определения уровня развития экономической безопасности предлагается такой критерий, как прибыль, ее абсолютная величина или рентабельность предприятия - соотношение прибыли и затраченных ресурсов [74, с. 42].

В настоящее время в хозяйственной практике оценивают уровень экономической безопасности с помощью количественных показателей, что позволило сформировать несколько методических подходов к оценке экономической безопасности, одним из которых является индикаторный подход, суть которого состоит в определении нескольких показателей, характеризующих итоги деятельности предприятия. Для каждого показателя определяются пороговые значения, поэтому оценка уровня экономической безопасности устанавливается при сравнении планового показателя с фактическим значением.

Индикаторный подход более систематизированный и может применяться для расчета оценки экономической безопасности любого предприятия, при соблюдении специфики предприятия для формирования системы показателей. Кроме того, индикатор каждого показателя должен реагировать на воздействия внешней и внутренней среды предприятия.

Забродский В. считает, что принципы программно-целевого управления и развития должны учитываться при оценке экономической безопасности предприятия, т.е. подход к оценке уровня экономической безопасности предприятия должен основываться на интегрированной совокупности показателей.

Применение данного метода основывается на оценке уровня использования корпоративных ресурсов по специальным критериям, при этом эффективность применения корпоративных ресурсов характеризует уровень экономической безопасности.

Минимизация воздействия угроз на экономическую безопасность обеспечивает эффективность использования корпоративных ресурсов, а также достижения поставленных целей предприятием.

Применение ресурсно-функционального подхода, что позволяет наиболее детально рассмотреть все показатели деятельности предприятия, является наиболее оптимально для оценки уровня экономической безопасности предприятия. Однако, многие показатели ресурсно-функционального подхода определяются мнением экспертов с применением частных функциональных критериев экономической безопасности предприятия, поэтому являются отчасти субъективными, что в конечном итоге искажает оценку уровня экономической безопасности. Поэтому предлагается обобщающая система показателей, на основе ресурсно-функционального подхода, применяемых для оценки уровня экономической безопасности предприятия.

Таблица 14 - Система показателей для оценки уровня экономической безопасности предприятия

Функциональные составляющие экономической безопасности предприятия	Показатели
Финансовая	- платежеспособность и ликвидность; - финансовая устойчивость; - деловая активность;
Интеллектуально-кадровая	- структура/численность персонала; - текучесть кадров; - соотношение производительности и заработной платы
Технико-экономическая	- структура производства; - наличие собственных оборотных средств; - фондоотдача
Правовая	- учет, ведение НМА право на товарный знак; - программное обеспечение
Экологическая	- уровень экологической безопасности
Профессиональная	- эффективность работы системы безопасности
Информационная	- реакция организации на изменение внешней и внутренней среды.

Применение данной системы для определения уровня экономической безопасности предприятия возможно при условии учета специфики деятельности предприятия, масштабов производства, а также его организационно-правовой формы.

Применение методики оценки уровня экономической безопасности напрямую зависит от целей развития предприятия, а также информационного, технологического, кадрового обеспечения.

Данную методику можно представить в виде следующей структуры: - интегральная балльная оценка уровня экономической безопасности предприятия; - проведение аудита определенных направлений с использованием групп показателей.

Принимая во внимание выше перечисленное, можно отметить, что лучшим способом определения уровня экономической безопасности ООО «Арт Профи Групп», ООО «Апрель», ООО «Юпитер» является создание службы экономической безопасности .

### **3 Современный подход к формированию службы экономической безопасности на предприятии ООО «Арт Профи Групп»**

#### **3.1 Совершенствование работы действующих структур внутреннего контроля на предприятиях**

Проведенный анализ системы внутреннего контроля ООО «Арт Профи Групп» выявил отсутствие в системе внутреннего контроля выделенной структуры экономической безопасности. Обязанности по контролю возлагаются на должность главного бухгалтера. Кроме того, аудиторские проверки финансовой деятельности предприятия специалистами аудиторами внешних организаций не проводился.

Управленческие процедуры, позволяющие регулярно предоставлять необходимую информацию, тем самым обеспечивать непрерывный процесс создания знания является основной целью подсистемы управления знаниями на предприятии.

Эффективной подсистему управления можно считать, если она позволяет находить и применять «шаблоны» выявленных и решенных ранее задач и проблем.

Следовательно, использование подсистемы управления знаниями в работе значительно повышает эффективность деятельности предприятия.

Для разработки подсистемы управления знаниями требуется провести ряд операций, поэтому необходимо разработать и создать специальную структуру в системе внутреннего контроля.

Программное обеспечение включает конфигурации, которые позволяют автоматизировать бухгалтерский и налоговый учеты («Бухгалтерский учет»), оперативный учет приемки и отпуска продукции на складе («Торговля +Склад»), учет материалов и готовой продукции на производстве («Производство+Услуги+Бухгалтерия»), кадровый учет и



расчет заработной платы сотрудников («Зарплата+Кадры»), кроме того составление ежегодного бюджета предприятия («Финансовое планирование»).

Предусмотрено гарантийное обслуживание программного обеспечения в течение одного года с даты установки, включающее в себя:

- ежемесячное обновление ИТС на диске;
- консультирование сотрудников по телефону и с помощью переписки в электронном виде в режиме «on line»;
- предоставление новых форм отчетности, конфигураций;
- интернет-поддержка.

Стоимость программы составляет 18000 рублей, абонентское обслуживание 12000 рублей ежеквартально. В настоящее время обслуживание составляет 7000 рублей каждый квартал. При установке комплексной программы можно сократить 0,5 ставки бухгалтера при заработной плате 10 000 рублей, что позволит получить экономический эффект в размере 60000 рублей:  $(10000*12)-(5000*12)=60000$ .

С целью повышения эффективности внутреннего контроля предприятия, предлагается шире проводить ревизионные проверки на предприятии, а именно сверки фактического наличия материальных ценностей с данными документации, а также проверки сохранности ценностей на предприятии.

Для этого необходимо:

- систематически проводить мониторинг систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- по итогам проведенного анализа разработать мероприятия по оптимизации бухгалтерского учета, а также всей системы внутреннего контроля;
- проводить сверку бухгалтерской и оперативной информации, проверять средства и способы идентификации, оценивать эффективность проводимых операций и остаток средств на бухгалтерских счетах;

- проводить проверку соблюдения законодательства РФ, исполнения приказов и рекомендаций руководства предприятия, выполнение принимаемых решений собственниками компании;

- периодически оценивать качество используемого программного обеспечения на предприятии;

- разрабатывать мероприятия по оптимизации управления.

Лица, которые проводят проверки, обязаны:

- проводить проверки в соответствии с действующим законодательством;

- оценивать экономическую эффективность финансовых операций, с учетом внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность предприятия в целом;

- проводить проверку достоверности представленной информации;

- оценивать уровень достигнутых программных целей.

По итогам проверки устанавливается достоверность информации и данных в представленных документах на предмет соответствия действующему законодательству и деятельности предприятия.

По результатам проведенной проверки руководство предприятия принимает управленческие решения.

Финансовая система организации при проверке должна включать в себя:

- систему бухгалтерского учета;

- контрольную среду;

- отдельные средства контроля.

С помощью проверки представленных документов выявляются нарушения, допущенные специалистами, а также скрытые злоупотребления, связанные с фальсификацией документов.

В ООО «Арт Профи Групп» целесообразно использовать для выявления фальсификации документов метод сравнения нескольких экземпляров копий документов с их подлинниками, а также сверки

документов в разных структурных подразделениях в соответствие со структурой документооборота. Существенно улучшит качество проверки документов обязательная унификация форм документов.

В связи с этим возникает две проблемы. Уже обозначенные при проведении анализа системы внутреннего контроля ООО «Арт Профи Групп»: контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников и необходимость внедрения стандартов документации. Сначала рассмотрим возможности решения первой проблемы.

Контроль над процессом сохранения и изменения ключевых знаний сотрудников является в настоящее время актуальным. Однако общепризнанного подхода в этой области еще не выработано. Процедуры управления знаниями каждая компания формирует на основании возникающей внутренней необходимости, тогда как вопрос сбора, классификации, хранения, передачи и актуализации знаний очень важен, особенно в кризисных ситуациях, в которых может оказаться предприятие.

Для ООО «Арт Профи Групп» можно предложить следующие технологии контроля над процессом сохранения и изменения ключевых знаний.

Сбор знаний. Этот процесс включает создание легкодоступного архива всех должностных инструкций и правил, предписанных тому или иному специалисту. Необходимым добавлением к этой информации является свод опросных листов сотрудников, в которых они отвечают на вопросы типа:

- перечислите все выполняемые вами процедуры, операции и работы с соблюдением необходимой последовательности действий;
- опишите исполнение операции, работы без использования информационной системы управления и с ее использованием;
- изложите своими словами инструкцию в части, касающейся выполнения конкретной операции, работы и т.п.

Полученная таким образом информация позволяет не только контролировать массив знаний сотрудников, но и сохранить его для передачи

новым работникам, к тому же опыт работы с технологическим оборудованием может содержать определенные секреты мастерства, что относится к приобретенным навыкам. Кроме того, архив должен быть дополнен базами данных, содержащими как можно более полную информацию о клиентах, поставщиках, работниках, специфических заказах и т.п.

**Классификация знаний.** Свод полученной информации о знаниях и навыках работников должен быть классифицирован в соответствии со структурой предприятия, при этом должны учитываться конкретные задачи и цели, которые ставит перед собой руководство в области управления знаниями.

**Хранение знаний.** Информация должна храниться в электронном виде и дублироваться на бумажных носителях. Архив должен быть доступен для пользователей.

**Передача знаний.** Передача знаний осуществляется не только по необходимости, но и путем реализации процедур непрерывного обучения, публикации и обновления в рамках корпоративной сети инструкций и приказов. Рекомендуется обязательная регулярная аттестация сотрудников.

**Актуализация знаний.** Этот процесс подразумевает замену устаревшей информации новой в соответствии с изменяющимися условиями производства или бизнес-процессами. При этом параллельно контролируются процессы повышения квалификации сотрудников и проводится их переаттестация.

Для повышения эффективности делопроизводства, унификации документов, регламентирующих деятельность по управлению предприятием, предлагается разработать унифицированные формы документов, внести изменения в номенклатуру делопроизводства, а также в должностные инструкции персонала. Финансовых затрат это не требует, так как работа может быть выполнена сотрудниками, проводящими аудит управления предприятием, скорректировав формы документов в соответствие со

стандартами, с последующим размещением их в локальной сети предприятия для общего пользования. При этом в номенклатуре указывается перечень унифицированных документов, с назначением ответственных за ведение делопроизводства по новой номенклатуре.

Определим предложения по совершенствованию действующих структур управленческого контроля в ООО «Арт Профи Групп»:

- организовать постоянный контроль компетенций и навыков персонала, применяя предложенные методы;
- обеспечить доступ в локальной сети к делопроизводству по новой номенклатуре, определенной категории работников;
- внести изменения в номенклатуру делопроизводства ООО «Арт Профи Групп» с учетом унифицированных форм, с указанием ответственных за формирование документов, указанных в номенклатуре.

### **3.2 Основные положения системы внутреннего контроля в ООО «Арт Профи Групп»**

Проведенной проверкой системы внутреннего контроля ООО «Арт Профи Групп» установлено, что на предприятие нет отдельной структуры внутреннего контроля и в должностные обязанности главного бухгалтера входит проведение аудита, без привлечения внешних организаций.

На основании этого предлагаем создать структурное подразделение «Служба экономической безопасности» с полномочиями по проведению внутреннего контроля предприятия. Распорядительным документом, а именно приказом о создании службы, регламентировать: цели, задачи, полномочия, вертикальную подчиненность и горизонтальное взаимодействие со структурными подразделениями предприятия, а также порядок предоставления и форму отчетности.

Итак, рассмотрим цели, функции и полномочия отдела внутреннего контроля предприятия.

Целью создания данной структуры является обеспечение эффективного функционирования предприятия, его управления, прозрачности организации и учета процессов производства, а также всей деятельности предприятия, путем формирования контрольной среды.

К функциям отдела внутреннего контроля относятся:

- организация работы отдела в соответствии с Положением о структурном подразделении и регламентом работы предприятия в целом;
- применение нормативных документов предприятия, а также разработка своих циркуляров для ведения внутреннего контроля на предприятии;
- разработка перечня контрольных мероприятий и проведение анализа их эффективности.

В соответствие со штатным расписанием, внутренний контроль на предприятии проводится специалистами отдела. Должностной инструкцией специалиста предусматривается выполнение функций по совершенствованию системы внутреннего контроля, а также персональная ответственность за итоги работы отдела и эффективность проведения внутреннего контроля предприятия.

В соответствие с Положением о структурном подразделении, служба внутреннего контроля включает должности:

- руководителя отдела;
- группу специалистов внутреннего аудита;
- группу специалистов управления рисками и их страхования;
- группу специалистов экономической и информационной безопасности.

Рассмотрим функции специалистов службы внутреннего контроля.

Так руководитель подразделения осуществляет общее руководство отделом, а именно:

- формирует принципы работы системы внутреннего контроля на предприятии;

- проводит мониторинг и оценивает экономическую эффективность мероприятий, а также надежности в целом системы внутреннего контроля;
- предлагает изменения и дополнения в систему внутреннего контроля предприятия;
- несет персональную ответственность за проведение и конечный результат контрольных мероприятий.

Группа специалистов внутреннего аудита:

- анализирует систему организации внутреннего контроля;
- предлагает рекомендации по оптимизации системы внутреннего контроля.

Группа специалистов управления рисками и их страхования:

- проводит мониторинг имеющихся рисков деятельности предприятия;
- идентифицирует риски, составляет карты и реестр рисков;
- готовит мероприятия по управлению рисками и их страхованию.

Группа специалистов информационной и экономической безопасности:

- выявляет нарушения, информирует руководство о выявленных нарушениях проведения контрольных мероприятий;
- анализирует целесообразность и эффективность использования ресурсов предприятия;
- проводит мониторинг злоупотреблений, противоправных действий и коррупции среди персонала;
- предлагает методы совершенствования системы внутреннего контроля.

Рассмотрим функции отдела внутреннего контроля, как операции отдельного бизнес-процесса.

Так бизнес-процесс деятельности руководителя отдела внутреннего контроля представляет собой операции по:

- участию в разработке процедуры внутреннего контроля, с персональной ответственностью за ее исполнение;

- инициированию изменений в процедуру внутреннего контроля и внутренних распорядительных документов, регламентирующих данную процедуру;

- участию в идентификации и оценке процессных рисков.

- контрольные процедуры осуществляются на основании разработанных должностных инструкций и внутренних нормативных документов предприятия, которые учитывают систему внутреннего контроля;

- направлен на совершенствование внутреннего контроля и оценку эффективность проведенных контрольных процедур;

- предоставление руководителю информации, в случае если невозможно выполнить контрольные процедуры, а также предоставление информации о предложениях связанных с внедрение мероприятий направленных на оптимизацию проведения контрольных процедур;

Владелец процесса:

- выявляет и проводит оценку рисков связанных с выполнением процесса;

- при анализе бизнес-процессов выявляет риски по данному процессу;

- проводит оценку бизнес-процессов, за которые отвечает и оценку внешней и внутренней среды влияющей на эффективность работы данного процесса;

- разрабатывает мероприятия направленные на оптимизацию контрольных процедур и их внедрение в бизнес-процесс;

- управляет рисками по процессу и осуществляет контроль за исполнением контрольных процедур.

- осуществляет идентификацию рисков в бизнес-процессе.

Исполнитель контрольной процедуры:

- проводит контрольную процедуры согласно должностным инструкциям и нормативным актам в рамках выделенной системы внутреннего контроля;



- осуществляет оценку эффективности выполнения контрольных процедур и осуществляет работу по оптимизации системы внутреннего контроля;

- осуществляет информирование руководства о возникающих трудностях связанных с выполнением контрольных процедур, разрабатывает предложения направленные на оптимизацию выполнения контрольных процедур.

Рассмотрим основные процессы внутреннего контроля на предприятии ООО «Арт Профи Групп»:

- определяются контрольные процедуры и проводится анализ бизнес-процессов с целью выявления рисков;

- проведение оценки контрольных процедур;

- оптимизация контрольных процедур и их внедрение;

- определение форм контрольных процедур во внутренних нормативных документах организации.

Создание форм системы внутреннего контроля достигается за счет:

- разработки документов, которые позволят регламентировать систему внутреннего контроля;

- изменение процедур внутреннего контроля в деятельности организации;

- предоставления информации о контрольных процедурах конкретных бизнес-процессов согласно нормативной документации;

- оптимизация системы контроля за счет внедрения автоматизированных технологий;

- проведение текущего и оперативного контроля.

Проведение текущего и оперативного контроля в компаниях включает в себя осуществление контроля за:

- основными направлениями финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- выполнением поручений начальников структурных подразделений и осуществление финансовой дисциплины;
- достоверностью предоставленной бухгалтерской отчетности, а также соблюдением требований бухгалтерского учета;
- исполнением бюджета;
- соблюдением условий договоров и внутренних нормативных документов и планов финансово-хозяйственной деятельности;
- помощью организациям в адаптации к изменениям возникающим во внешней и внутренней среде.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает в себя:

- анализ соответствия целей процессов и организации;
- обеспечение надежности и целостности процессов и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;
- проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определение соответствия критериям, установленным исполнительными органами для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей;
- оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых организацией на всех уровнях управления;
- проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;
- проверку обеспечения сохранности активов;
- проверку соблюдения требований законодательства и внутренних документов организации.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется периодически или выборочно внутренним аудитом, либо независимым внешним экспертом (при необходимости). Периодичность оценки эффективности системы внутреннего контроля устанавливается руководителем организации, но не реже одного раза в год.

При выявлении отклонений в проведение контрольных процедур проводится корректировка, чтобы быстро повысить их эффективность.

Отклонения в проведение контрольных процедур с целью повышения эффективности использования ресурсов, конкретизируются в зависимости от:

- оценки уровня риска, к снижению которого должна привести контрольная процедура;
- уровня влияния выявленного отклонения на результат контрольной процедуры;
- объема необходимых ресурсов для устранения обнаруженных недостатков контрольной процедуры;
- влияния возможных изменений внутренней и внешней среды на конкретную процедуру контроля.

Отчет о проведении внутреннего контроля представляет собой анализ текущего состояния системы внутреннего контроля, участия структурных подразделений в проведение внутреннего контроля, процессов, фиксирующих изменения в деятельности предприятия на определенный период времени, а также перечень предложений по оптимизации системы внутреннего контроля.

Отчет о проведение внутреннего контроля предоставляется ежеквартально руководителем отдела внутреннего контроля руководителю организации.

### 3.3 Формирование службы экономической безопасности в ООО «Арт Профи Групп»

На предприятии ООО «Арт Профи Групп» предлагается создать службу экономической безопасности. На рисунке 5 и 6 представлена структура управления экономической безопасностью и организационная структура предприятия.

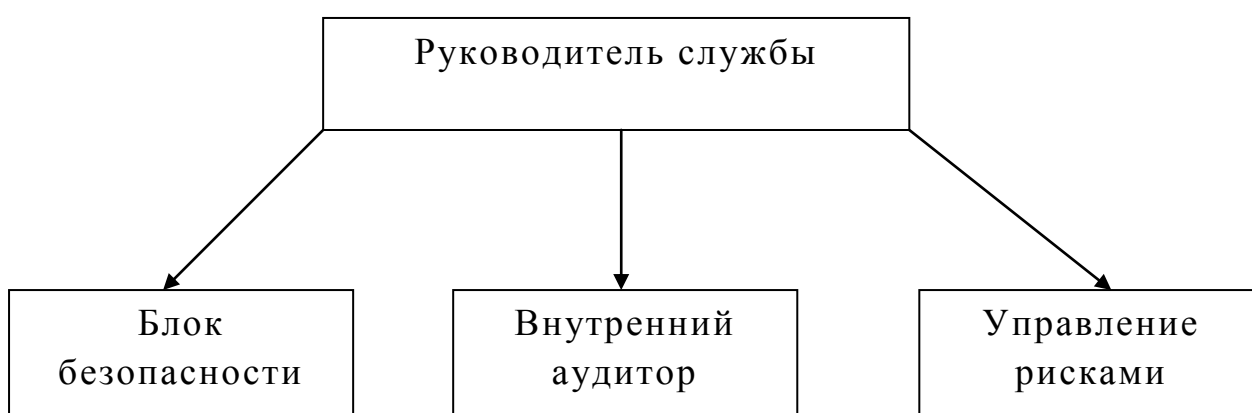


Рисунок – 5 Структура управления экономической безопасностью ООО «АРТ Профи Групп»

Снижение объема и детальности отдельных аудиторских процедур, произведенное в результате изучения особенности средств контроля экономического субъекта, должно быть во всех таких случаях надлежащим образом аргументировано.

Механизм управления экономической безопасностью предприятия на основе создания службы экономической безопасности представлен на рисунке 7.

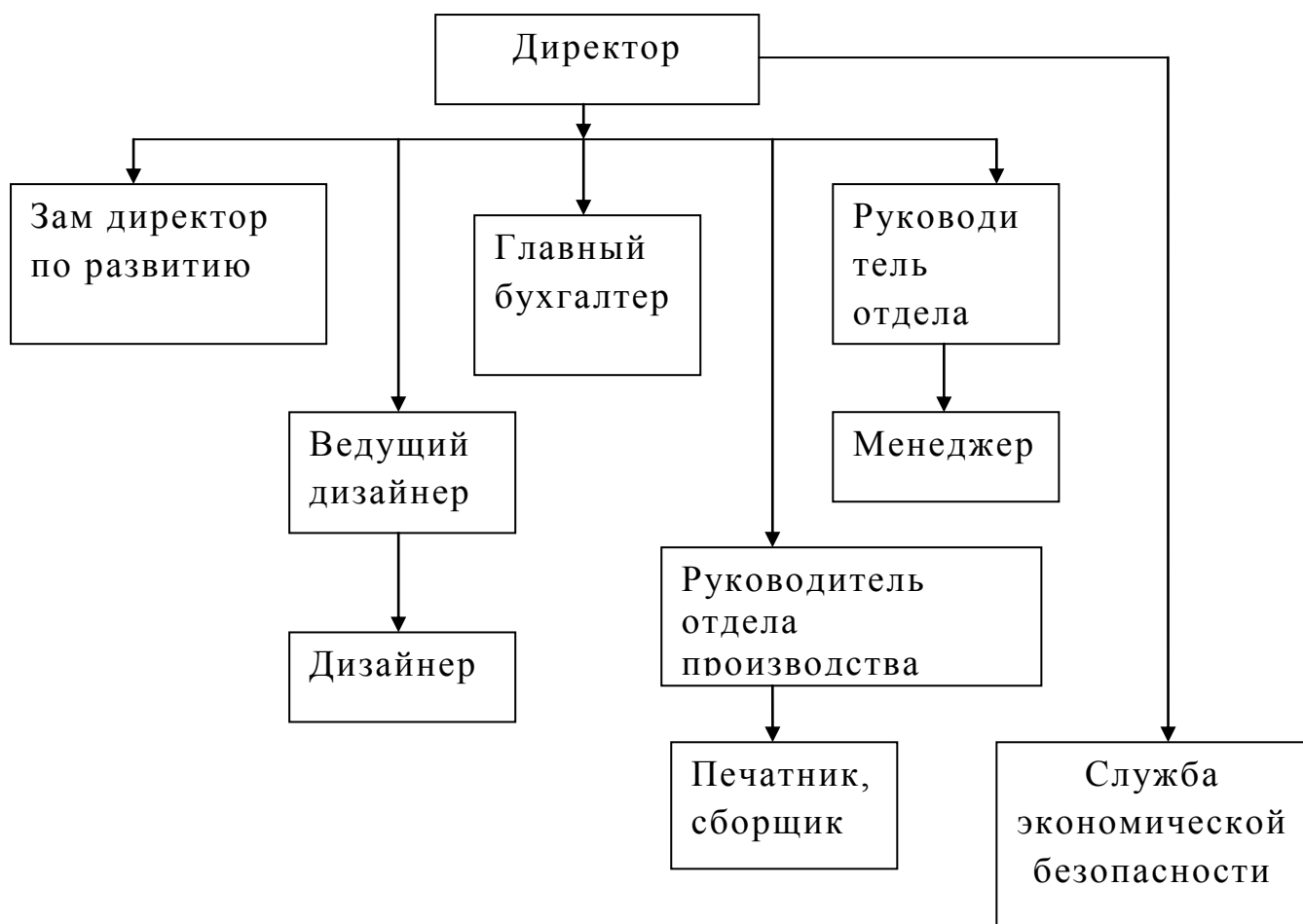


Рисунок 6 – Измененная организационная структура управления предприятия ООО «Арт Профи Групп»

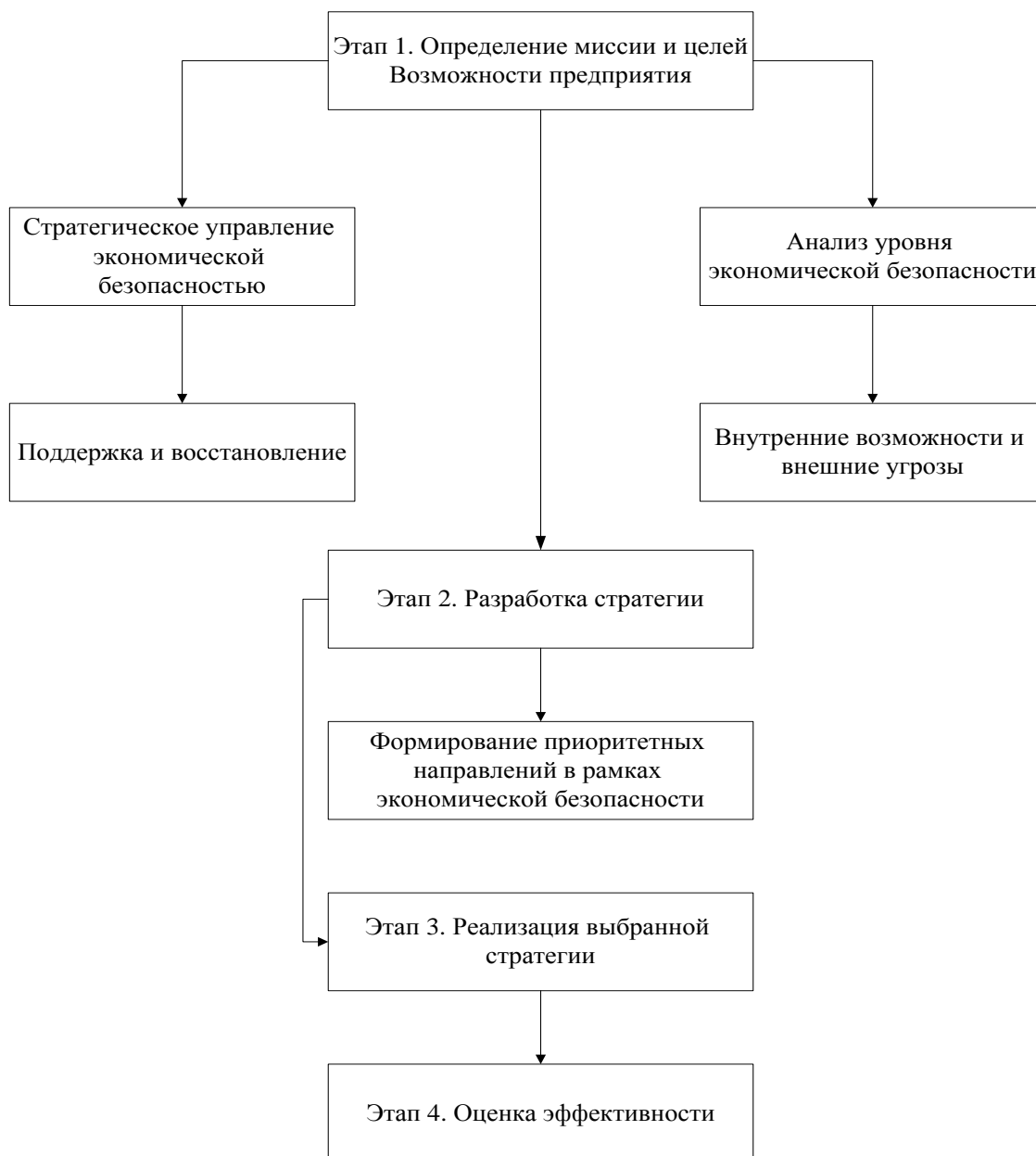


Рисунок 7 – Механизм управления экономической безопасностью предприятия на основе создания службы экономической безопасности

На основании представленного механизма, выстраивается четкая система управления экономической безопасностью, которая позволяет своевременно выявлять возникающие возможности и угрозы во внешней среде. На основании этого разрабатывается соответствующая стратегия развития предприятия и проводится аудит финансово-хозяйственной деятельности организации, направленный на выявление внутренних проблем фирмы.

Серьезные недостатки системы внутреннего контроля, отмеченные в ходе аудиторской проверки, а также рекомендации по их устранению следует отражать в письменной информации (отчете) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта.

Система экономической безопасности должна быть организована так, чтобы средства контроля проверяемого экономического субъекта достигли следующих целей:

а) хозяйственные операции выполняются с одобрения руководства, как в целом, так и в конкретных случаях;

б) все операции фиксируются в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой в экономическом субъекте учетной политикой и обеспечивают возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

в) доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

г) соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов определяется руководством с установленной периодичностью, и в случае расхождений руководством предпринимаются надлежащие действия.

Рассмотрим карту внутреннего финансового контроля в организации. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

Для контроля за закупками материалов определена форма по представлению информации, в которой отражается:

- наименование материала;
- объем потребности материала для закупки и остатков материалов на складе;
- стоимость единицы материала и стоимость закупки.

При проведении аудита выявляются нарушения, причины их повлекшие, устанавливаются возможные последствия нарушений. Как правило, при таких проверках выявляются факты нарушения учета передачи товарно-материальных ценностей, отпуска материалов и готовой продукции, сроков оформления документации по движению материальных ценностей.

При использовании метода «встречной проверки» выявляются нарушения при проведении двухсторонних операций, например нарушение в составление документации «прихода» и «расхода» материальных ценностей, а также оформление «бестоварных операций», когда составляются фиктивные документы на товарно-материальные ценности, которых нет в наличии.

При проведении проверки внутреннего контроля нет полной гарантии выявления нарушений в полном объеме, поэтому необходимо определить первичные функции контроля для отдела внутреннего контроля:

- проверка фактического поступления и соответствия качества материалов в соответствии представленным документам;
- проверка оформления актов приемки по количеству и качеству материальных ценностей;
- контроль качества проведения отдельных технологических операций;
- операционный контроль на производстве;
- контроль за параметрами оценки качества готовой продукции;
- контроль за оформлением документации на принятую продукцию и продукцию с браком;



- выборочная проверка соответствия качества выпускаемой продукции требованиям стандартов;
- контроль учета бракованной продукции;
- проверка взаимодействия с потребителями продукции;
- разработка предложений по улучшению качества продукции.

Деятельность службы экономической безопасности по проведению внутреннего аудита является доказательством того, что на предприятии проводится работа по повышению качества выпускаемой продукции, а также эффективности использования материальных ресурсов, по совершенствованию организации ведения бухгалтерского учета материальных ценностей, обеспечению достоверности информации и соблюдению налогового законодательства.

## Заключение

Описание исследования в магистерской диссертации заключается в трех основных взаимосвязанных группах теоретических. Методических и практических проблем.

Первая группа проблем, которая была рассмотрена в теоретической части данной диссертации, заключается в изучении системы экономической безопасности предприятия.

В работе отмечено, что система экономической безопасности на предприятии является ее важным компонентом деятельности. Четко выстроенная система внутреннего контроля позволяет оперативно получать достоверную информацию о проблемах, которые могут возникнуть на предприятии, а также способствует принятию правильного управленческого решения. Все это влияет на снижение отрицательных результатов и позволяет предотвратить возникновение ошибок.

Вторая группа проблем, связана с анализом системы учета и внутреннего контроля на предприятиях ООО «Арт Профи Групп», ООО «Апрель», ООО «Юпитер».

Актив предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Как видно из таблицы 2, на предприятии ООО «Арт Профи Групп» за отчетный период происходит снижение материальных внеоборотных активов, так за 2018 год по сравнению с 2017 снижение произошло на 123 тыс. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 снижение составило еще на 96 тыс. руб. При этом следует отметить, что увеличиваются запасы в 2019 году, по сравнению с 2018 на 546 тыс. руб. Финансовые и другие оборотные активы так же имеют тенденцию увеличения в 2019 году и составляют 1 222 тыс.руб.

Пассив предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

По данным таблицы 3 можно сделать следующие выводы, капитал и резервы предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшаются на 229 тыс. руб. и составляют 608 тыс.руб, а в 2019 году снова происходит рост на 540 тыс.руб. Кредиторская задолженность в 2019 году возрастает и составляет 897 тыс.руб, что связано с приобретением материала для выполнения крупного заказа.

Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Арт Профи Групп» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

В таблице 4 представлен отчет о финансовых результатах деятельности предприятия за 3 года. Все показатели деятельности имеют положительную динамику. Выручка предприятия в 2019 году составила 5 544 тыс.руб, что на 919 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Расходы по основной деятельности так же увеличились и составили 4 932 тыс.руб. Прочие доходы в 2019 составили 66 тыс.руб, прочие расходы в 2019 году составил 80 тыс руб. Налог на прибыль увеличился и составил 56 тыс. руб. за отчетный период.

В 2018 году, предприятие ООО «Арт Профи Групп» имело убыток в размере 225 тыс. руб., а в 2019 году прибыль выросла и составила 542 тыс.руб, что говорит о положительной динамике финансовой составляющей предприятия.

Актив предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Из таблицы 5 видно что, предприятие «Апрель» в 2019 году имеет запасов больше на 100 тыс. руб. по сравнению с 2018 годом. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году по сравнению с 2017 годом снизились на 17 млн. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 еще на 2 млн. руб. Итого по балансу активы предприятия на 2019 год составили 6 497 тыс. руб. что на 1 900 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом.

Пассив предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Пассивы предприятия по балансу в 2019 году составили 2 048 тыс. руб, что на 1 120 тыс. руб. больше, чем в 2018 году. Капитал резервы в 2019 году по сравнению с 2018 увеличились на 9 тыс. руб, а в 2018 по сравнению 2017

на 42 тыс. руб. Краткосрочные средства в 2019 по сравнению с 2018 не изменились и составляли 3 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась в 2019 году по сравнению с 2018 на 198 тыс. руб. и составила 442 тыс. руб.

Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Апрель» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

В целом за период 2017-2019 год компания ООО «Апрель» отработала достаточно эффективно. Так выручка компании в 2019 году выросла 1 198 тыс. руб. и составила 3 961 тыс. руб. При этом следует отметить, что расходы по обычной деятельности в 2019 году так же возросли на 2 006 тыс. руб. и составили 3 885 тыс. руб. Прочие расходы в 2019 году увеличились незначительно на 3 тыс. руб., налоги на прибыль составили в 2019 56 тыс. руб., а чистая прибыль не смотря на увеличение выручки сократилась в 2019 году по сравнению с 2018 и составила всего 9 тыс. руб.

Актив предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Из таблицы 8 видно, что общая сумма по балансу за 2019 год составляет 8 934 тыс. руб., а в 2018 9 175 тыс. руб. при этом следует отметить, что сумма баланса за данный период сократилась на 241 тыс. руб. Материальные внеоборотные активы в 2019 году снизились по сравнению с 2018 на 135 тыс. руб. Запасы на предприятии ООО «Юпитер» отсутствуют. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году составляли 163 тыс. руб., что больше чем в 2019 году на 53 тыс. руб. Финансовые и другие оборотные активы в 2019 году уменьшились на 53 тыс. руб. и составили 8 251 тыс. руб.

Пассив предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

В таблице 9 представлены пассивы предприятия за 2017-2019 год, в целом по балансу за 2019 год сумма составила 8 934 тыс. руб., что на 241 тыс. руб. меньше по сравнению с 2018 годом.

Капитал резервы в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 1 530 тыс. руб. а в 2019 году по сравнению с 2018 еще на 1 367 тыс. руб.

Краткосрочные средства сократились в 2019 году на 1 653 тыс. руб. и составили 3 867 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ежегодно увеличилась в 2018 по сравнению с 2017 на 48 тыс. руб. а в 2019 по сравнению с 2018 еще на 45 тыс. руб.

Основные финансовые показатели деятельности предприятия ООО «Юпитер» за 2017-2019 гг., тыс. руб

Как видно из таблицы 10 предприятие ООО «Юпитер» за представленный период отработало с положительным результатом. Так выручка в 2019 году по сравнению с 2018 выросла на 2 527 тыс. руб, расходы по обычной деятельности так же увеличились и составили 7 336 тыс. руб. Прочие доходы компании в 2019 году резко сократились по сравнению с 2018 на 211 тыс. руб., при этом, прочие расходы за этот же период сократились всего на 65 тыс. руб. Налог на прибыль в 2019 году составил 174 тыс. руб, а чистая прибыль составила 1 418 тыс. руб.

Третья группа проблем, изученных в диссертации, направлена на разработку мероприятий по созданию службы экономической безопасности направленной на совершенствование системы внутреннего контроля в ООО «Арт Профи Групп».

В диссертации предлагается оптимизировать действующую систему внутреннего контроля за счет создания службы экономической безопасности.

Компании предлагается перейти к комплексной программе «Бухгалтерия: зарплата и кадры; услуги и продажи; торговый и складской учет».

Программное обеспечение включает конфигурации, которые позволяют автоматизировать бухгалтерский и налоговый учеты («Бухгалтерский учет»), оперативный учет приемки и отпуска продукции на складе («Торговля +Склад»), учет материалов и готовой продукции на производстве («Производство+Услуги+Бухгалтерия»), кадровый учет и расчет заработной платы сотрудников («Зарплата+Кадры»), кроме того

составление ежегодного бюджета предприятия («Финансовое планирование»).

Предусмотрено гарантийное обслуживание программного обеспечения в течение одного года с даты установки, включающее в себя:

- ежемесячное обновление ИТС на диске;
- консультирование сотрудников по телефону и с помощью переписки в электронном виде в режиме «on line»;
- предоставление новых форм отчетности, конфигураций;
- интернет-поддержка.

Стоимость программы составляет 18000 рублей, абонентское обслуживание 12000 рублей ежеквартально. В настоящее время обслуживание составляет 7000 рублей каждый квартал. При установке комплексной программы можно сократить 0,5 ставки бухгалтера при заработной плате 10 000 рублей, что позволит получить экономический эффект в размере 60000 рублей:  $(10000 \cdot 12) - (5000 \cdot 12) = 60000$ .

Аудитор в процессе проверки способен выявить следующие нарушения, связанные с:

- существующим законодательством;
- внутренними нормативными актами предприятия;
- несоблюдением принятой учетной политики на предприятии;
- несоблюдением равенства данных по оборотам в аналитическом учете и остаткам по счетам аналитического учета.

Из практики проведения аудита, можно сделать выводы, что на тех предприятиях, где создана служба экономической безопасности, значительно выше уровень сохранности имущества, организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

## Список используемой литературы

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.
2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
3. Адаменко А.А., Заставенко И.В. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа // Научный журнал КУБГАУ, №124(10), 2016. – С. 1- 18.
4. Андреева О.М. Формально-логический метод к определению финансовых результатов / О.М. Андреева // Журнал «Бухгалтерский учет». - №8, 2017. – С. 107-111.
5. Андреева О.М. Элементы метода современного бухгалтерского учета: баланс и балансовое обобщение // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.
6. Аудит. Краткий курс. Учебное пособие. – М.: Окей-книга, 2014. – 126 с.
7. Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2016. — 400 с.
8. Бадмаева Д.Г. Комплексная оценка финансово – хозяйственной деятельности предприятий: методы и используемые показатели // Аудиторские ведомости. – № 8. – Август 2015.
9. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
10. Беликова Т. Н. Учет и отчетность в малом бизнесе : бизнес-курс : для руководителя малого бизнеса / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 175 с.

11. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие . – М.: Инфра-М, 2015. – 192 с.
12. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет : практикум : учеб. пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. - Изд. 2-е, стер. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2017. - 398, [1] с.
13. Болтырева А.С., Шикунова Л.Н. Управленческий анализ в системе управления организацией //Международный журнал «Символ науки». - №3, 2016. – С. 31-35.
14. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие/под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
15. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с
16. Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.
17. Волошин Д. А., Актуальные проблемы организации внутреннего аудита, эффективности системы управленческого учета на предприятии // изд-во «Финансы и кредит»: Статья / Волошин Д.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 14 с.
18. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017 г.).
19. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017 г.).
20. Еленевская Е. А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 345 с.
21. Ерофеева В.А. Аудит. Краткий курс лекций/В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2018. — 208 с.



22. Ефремова Е.И., Панфилова В.А. Использование работы третьих лиц при проведении аудита / Е.И. Ефремова, В.А. Панфилова // Журнал «Бухгалтерский учет». - №5, 2017. – С. 122-125.
23. Жигунова О.А., А.С. Ковалев. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2015. – С. 97-101.
24. Казакова Н. А., Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.
25. Карагод В. С. Аудит. Теория и практика. Учебник/В. С. Карагод. – М.: Юрайт, 2015. – 672 с.
26. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (ред. от 21.07.2014 г.).
27. Кундиус В.А. Управленческий анализ деятельности предприятий агропромышленного комплекса: учебное пособие / В.А. Кундиус. – М.: КНОРУС, 2016. – 392 с.
28. Лебедева Е.М. Аудит. Практикум. Учебное пособие/Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2019. — 176 с.
29. Митрич О. Документальное оформление движения МПЗ. [Текст] // «Практический бухгалтерский учет», 2014. - № 6. – С. 15.
30. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. 18.07.2017 г.)
31. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. 29.07.2017 г.)
32. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 г.).
33. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99): Приказ Министерства

финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 г.)

34. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. от 16.05.2016 г.).

35. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 г.).

36. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 мая 1999 г. №33н (в ред. от 06.04.2015).

37. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011): Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011 № 11н.

38. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015 г.).

39. Орлов С. Н., Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / С.Н. Орлов. - М.: НИЦ "Экономика и социум" №5(36) 2017 [www.iurp.ru](http://www.iurp.ru) ИНФРА-М, 2015. - 284 с.

40. Серебрякова Т. Ю., Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.

41. Смагина А.Ю. Развитие системы внутреннего контроля коммерческих организаций// Сборник научных статей Международной научной конференции студентов и молодых ученых 25-26 мая 2016 года. - Курск. - 2016- С. 379.- обл.: с. 170-174

42. Федеральный закон от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 26.07.2019 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
43. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 18.07.2017)
44. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Журнал «Бухгалтерский учет». - №9, 2017. – С. 100-101.
45. Чечепович Ю.Ю. Проблемы формирования централизованной бухгалтерской службы / Ю.Ю. Чечепович // Журнал «Бухгалтерский учет». - №1, 2016. – С. 114-118.
46. Юнусова Д.А., Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. С. 56-59.
47. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
48. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
49. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).
50. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2018.
51. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2019



Продолжение Приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г. <sup>4</sup>	20 18 г. <sup>5</sup>
		20 20 г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	1 148	608	837
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1 148</b>	<b>608</b>	<b>837</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	897	317	207
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>897</b>	<b>317</b>	<b>207</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 045</b>	<b>925</b>	<b>1 044</b>

10

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.

Продолжение Приложения А

**Отчет о финансовых результатах**  
**Январь-**  
**за \_\_\_\_\_ декабрь \_\_\_\_\_ 20 20 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Организация _____	ООО «Арт Профи Групп»	Форма по ОКУД _____		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		Дата (число, месяц, год) _____		
Вид экономической деятельности _____		ИНН _____		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ООО/ частная	по ОКПО _____		
		ИНН _____		
		по ОКВЭД _____		
		по ОКПОФ/ОКФС _____		
		по ОКЕИ _____		
Единица измерения: тыс. руб.				

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	Выручка 5	5 544	4 625
	Себестоимость продаж	( 4 932 )	( 4 748 )
	Валовая прибыль (убыток)	612	(123)
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	-	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( - )
	Прочие доходы	66	-
	Прочие расходы	( 80 )	( 54 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
	Текущий налог на прибыль	( 56 )	( 48 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	542	(225)

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ 20 20 г.

## Приложение Б

### Бухгалтерский баланс ООО «Апрель»

на 31 декабря 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
ООО «Апрель»			0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12	19
Вид экономической деятельности					
ИНН					
по ОКПО					
ОКВЭД					
Организационно-правовая форма/форма собственности		ООО/ частная			
по ОКФС					
по ОКЕИ					

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 20 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	497	397	249
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6000	8000	25000
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	6 497	8 397	25 249
	<b>БАЛАНС</b>	6 497	8 397	25 249

Продолжение Приложения Б

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г. <sup>4</sup>	20 18 г. <sup>5</sup>
		20 20 г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	197	188	146
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>197</b>	<b>188</b>	<b>146</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	442	244	330
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>442</b>	<b>244</b>	<b>330</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>639</b>	<b>432</b>	<b>476</b>

10

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.



Продолжение Приложения Б

**Отчет о финансовых результатах**  
**Январь-**  
**за \_\_\_\_\_ декабрь \_\_\_\_\_ 20 20 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Организация _____	ООО «Апрель»	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности _____		по ОКПО		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ООО/ частная	ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКОПФ/ОКФС		
		по ОКЕИ		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	Выручка 5	3 961	1 963
	Себестоимость продаж	( 3 885 )	( 1 879 )
	Валовая прибыль (убыток)	76	84
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	-	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( - )
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	( 23 )	( 20 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
	Текущий налог на прибыль	( 56 )	( 48 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	9	42

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ 20 20 г.

## Приложение В

### Бухгалтерский баланс ООО «Юность»

на 31 декабря 2020 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	0710001			
Организация _____ ООО «Юпитер» _____ по ОКПО	31	12	19	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКВЭД				
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/ частная _____ по ОКФС				
_____ по ОКФС				
_____ по ОКЕИ				

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес)

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 20 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	573	708	223
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	573	708	223
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	8 251	8 304	5 965
	Денежные средства и денежные эквиваленты	110	163	14
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	8 361	8 467	5 979
	<b>БАЛАНС</b>	8 934	9 175	6 202

Продолжение Приложения В

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 19 г. <sup>4</sup>	20 18 г. <sup>5</sup>
		20 20 г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	4 527	3 160	1 630
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>4 527</b>	<b>3 160</b>	<b>1 630</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	540	495	447
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>540</b>	<b>495</b>	<b>447</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>5 067</b>	<b>3 655</b>	<b>2 077</b>

10

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.

Продолжение Приложения В

**Отчет о финансовых результатах**  
**Январь-**  
**за \_\_\_\_\_ декабрь \_\_\_\_\_ 20 20 г.**

		Коды		
		0710002		
		31	12	19
Организация _____	ООО «Юпитер»	Дата (число, месяц, год)		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		Форма по ОКУД		
Вид экономической деятельности _____		ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ООО/ частная	по ОКПО		
		ИНН		
		по ОКВЭД		
		по ОКПОФ/ОКФС		
		по ОКЕИ		

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 20 г. 3	20 19 г. 4
	Выручка 5	8 954	6 427
	Себестоимость продаж	( 7 336 )	( 4 795 )
	Валовая прибыль (убыток)	1 618	1 632
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	-	-
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( - )
	Прочие доходы	2	213
	Прочие расходы	( 28 )	( 93 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-	-
	Текущий налог на прибыль	( 174 )	( 177 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1 418	1 575

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря \_\_\_\_\_ 20 20 г.