

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: «Совершенствование методики внутреннего контроля для
обеспечения экономической безопасности организаций»

Обучающийся

Д.С. Кузнецов

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

к.э.н., доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2023



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретические и методические основы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.....	6
1.1 Понятие внутреннего контроля и его место в обеспечении экономической безопасности организаций	6
1.2 Общие принципы и функции внутреннего контроля.....	12
1.3 Методы, процедуры и особенности методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.....	17
2 Проведение внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»	24
2.2 Характеристика системы бухгалтерского учета в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»	34
2.3 Практика внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА».....	39
3 Разработка рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций	52
3.1 Развитие методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций	52
3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур для обеспечения экономической безопасности организаций	57
Заключение	62
Список используемой литературы и используемых источников.....	68
Приложение А Бухгалтерская отчетность АО «АПЕКС»	72
Приложение Б Бухгалтерская отчетность АО «АМБЕР КОМПАНИ»	75
Приложение В Бухгалтерская отчетность АО «ДИЗА».....	78

Введение

Актуальность темы исследования. В современных условиях деятельность каждой организации подвержена определенным рискам, которые негативно могут повлиять на ее экономическую безопасность. Эффективная система внутреннего контроля, предусматривающая современные методы, методики и процедуры может своевременно выявить негативные тенденции, ошибки и недочеты в финансово-хозяйственной деятельности и разработать мероприятия, направленные на устранение таких ошибок. Внутренний контроль является постоянным, нацеленным на будущее процессом, задача которого состоит в содействии руководителям в достижении стратегических целей и тактических задач в условиях обеспечения экономической безопасности. Все вышперечисленное подтверждает актуальность темы исследования.

Объекты исследования – АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА».

Предмет исследования заключается в выявлении комплекса теоретико-методических проблем в области методики внутреннего контроля, направленной на усиление экономической безопасности организации.

Цель работы связана с обоснованием теории и совершенствованием методики внутреннего контроля, способствующей повысить экономическую безопасность организаций.

Гипотеза исследования основывается на усовершенствовании методики, основанной на расширении индикаторов и уточнении шкалы оценки эффективности внутреннего контроля для повышения экономической безопасности организации.

Достижение указанной цели способствует решению задач:

- исследовать теоретические и методические основы внутреннего контроля, направленных на обеспечение экономической безопасности организаций;

- оценить порядок формирования внутреннего контроля организаций в условиях обеспечения экономической безопасности;
- разработать предложения, направленные на совершенствование методики внутреннего контроля, способствующей обеспечению экономической безопасности организаций.

Теоретическую основу выпускной квалификационной работы составляют публикации, посвященные вопросам аудита, внутреннего контроля, бухгалтерского учета и экономической безопасности организаций.

В результате изучения научной и экономической литературы по учету и внутреннему аудиту выявлена необходимость в дополнительном совершенствовании методических инструментов и подходов к внутреннему контролю, способствующих обеспечению экономической безопасности организаций.

Базовыми для настоящего исследования явились нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, данные бухгалтерской отчетности анализируемых организаций.

К методам исследования следует отнести анализ, диалектику, приемы сравнения, группировку, способствующих обоснованию основных выводов и рекомендаций.

Опытно-экспериментальной базой работы явились коммерческие организации.

Научная новизна исследования состоит в развитии методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций, включающей разработанную карту бизнес-процессов для внутреннего мониторинга, индикаторы и шкалу оценки эффективности внутреннего контроля, а также рекомендованную дорожную карту по совершенствованию внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.

Теоретическая значимость проведенного исследования раскрывается в развитии методики внутреннего контроля, направленной на усиление экономической безопасности предприятий.

Практическая значимость исследования раскрывается в возможном использовании результатов работы в практике коммерческих организаций.

Достоверность и обоснованность результатов исследования определяется определением цели и ключевых задач работы, выявлении проблемы исследования, анализе организаций.

Личное участие автора в организации и проведении исследования связано с разработкой плана работы, изучением законодательных актов по теме исследования, публикации научной работы.

Апробация и внедрение результатов осуществлялась на протяжении проведения исследования. Результаты проведенного исследования отражены в 1 работе, общим объемом – 0,25 п.л.

На защиту выносятся:

- разработанная карта бизнес-процессов для внутреннего мониторинга в условиях обеспечения экономической безопасности организаций;
- рекомендованные индикаторы и шкала оценки эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации;
- рекомендованная дорожная карта по совершенствованию внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.

Структура магистерской диссертации. Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений, имеет рисунки, таблицы.

1 Теоретические и методические основы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций

1.1 Понятие внутреннего контроля и его место в обеспечении экономической безопасности организаций

В настоящее время все большую актуальность приобретает усиленный внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации. Повышение заинтересованности в проведении внутреннего контроля обусловлено следующими обстоятельствами:

- внутренний контроль представляет важный инструмент повышения эффективности деятельности организации;
- внутренний контроль предоставляет необходимую информацию для собственников и руководителей о текущем состоянии дел в организации;
- внутренний контроль позволяет своевременно выявить недочеты, ошибки в осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организации;
- внутренний контроль способствует повышению экономической безопасности организации.

Впервые понятие контроля встречается в «Трактате о счетах и записях» Луки Пачоли в 1494 г. [3].

«Термин «контроль» появился несколько столетий назад. Он происходит от французского *contrerole* – «список, ведущийся в двух экземплярах». От слова *contrerole* произошло слово *contrôle* (контроль), что означает «проверка» или «наблюдение с целью проверки». Тех, кто занимается такой проверкой, называют контролерами» [7, с. 86].

По мнению Н.Н. Суздальной «контроль является основой для обеспечения эффективной деятельности любого современного предприятия, поскольку данный процесс создает надлежащую аналитическую и

информационную основу для принятия взвешенных управленческих решений. В условиях наличия всей совокупности информации о текущем состоянии предприятия, менеджмент может выбрать то направление развития, которое окажется наиболее эффективным» [26, с. 41].

«Проведенный анализ экономической литературы по поводу определения понятия (термина) «внутренний контроль» позволил выявить, что авторы часто используют различные понятия: чаще всего используется все-таки понятие внутреннего контроля, однако встречаются и такие термины, как внутривладельческий контроль, управленческий контроль, корпоративный контроль.

Тем не менее, по мнению автора, все эти термины не только схожи, но и имеют одну и ту же сущность.

В широком смысле внутренний контроль можно определить как систему наблюдения процесса функционирования управляемого объекта и проверки его фактического состояния для выявления отклонений от принятых управленческих решений, оценки эффективности решений, установления неблагоприятных явлений» [7, с. 86].

«Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия» [6, с. 15].

По мнению О.А. Диканёва «внутренний контроль характеризуется совокупностью методов управления, организационных мер, методик и процедур, которые приняты и реализуются собственниками, руководителями и иными работниками организации с целью обеспечения эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций, сохранности активов, выявления. Исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской

финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее формирования» [10].

Э.З. Джугелия, А.В. Шурыгин считают, что «внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение бесперебойной деятельности экономического субъекта в целях предотвращения негативных экономических явлений, связанных с деятельностью конкретной организации или учреждения. Внутренний финансовый контроль подразделяется на следующие виды:

- внутренний аудит;
- внутренний корпоративный контроль;
- ревизионный контроль;
- управленческий контроль; ведомственный контроль» [9, с. 100].

Развивая характеристику классического понятия внутреннего контроля, следует отметить, что оно трактуется в общем смысле в виде системы, входящей в общую систему управления организацией и включает спектр элементов. А в узком смысле внутренний контроль рассматривается как этап процесса управления [1]; [5]; [8]; [35]; [36].

Субъекты внутреннего контроля представлены на рисунке 1 [17]-[21].

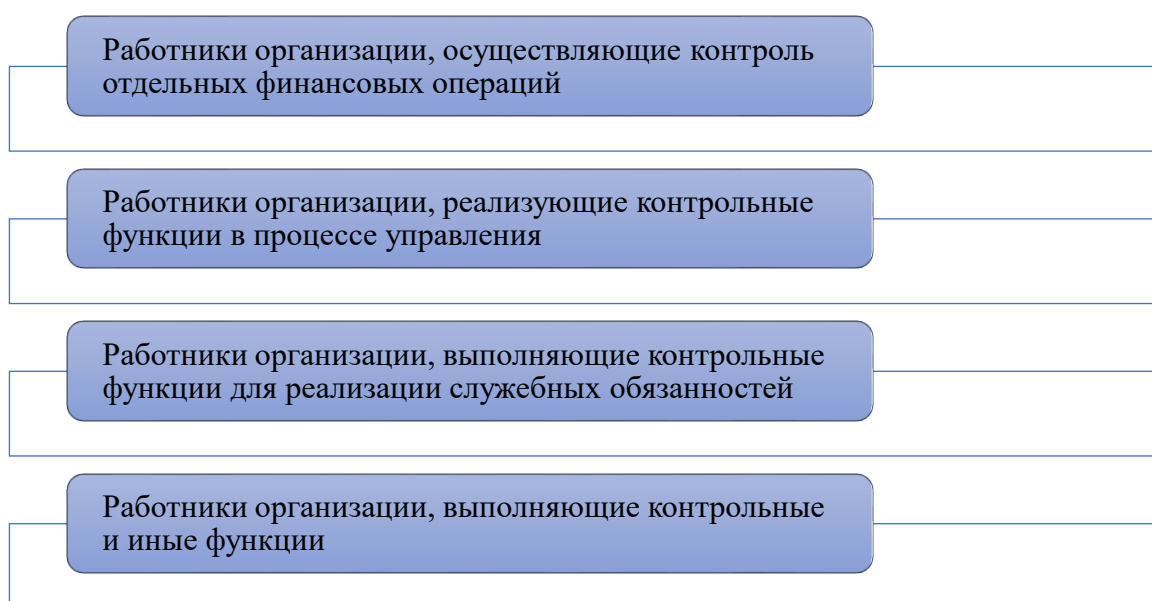


Рисунок 1 – Субъекты внутреннего контроля

Следует заметить, что внутренний контроль тесно взаимосвязан с системой экономической безопасности.

Внутренний контроль является неотъемлемой частью функциональной области системы экономической безопасности и в то же время является самостоятельной областью каждого направления и этапа процесса управления. Каждая управленческая функция интегрируется с внутренним контролем, основной целью которого является поддержание органов управления и обеспечение экономической безопасности организации [17].

На рисунке 2 отражено место внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации.



Рисунок 2 – Место внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации

К основной цели внутреннего контроля следует отнести проведение независимых проверок и консультаций по вопросам надежности и эффективности функционирования системы управления рисками, системы экономической безопасности, корпоративного управления, текущей деятельности и информационных систем организации для обеспечения достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, повышения эффективности, сохранности активов организации и соответствия требованиям законодательства, внутренних нормативных актов организации [4].

Цель раскрывается в задачах внутреннего контроля, к которым следует отнести:

- «соответствие деятельности организации принятым целевым установкам и стратегии;
- обеспечение финансовой, экономической, рыночной устойчивости организации;
- прогноз состояния и поведения объекта или его части на определенный будущий период;
- модификация состояния и поведения объекта (или его части) таким образом, чтобы в случае изменения внешних условий в допустимых рамках были бы обеспечены необходимые и оптимальные значения показателей объекта (или его части);
- полнота и точность первичных учетных документов, а также гарантия качества первичной информации для обеспечения успешности руководства и принятия рациональных управленческих решений;
- безошибочность регистрации ФХЖ и обработки финансово-хозяйственных операций организации, то есть наличие, полнота, арифметическая точность, правомерная разноска по счетам,

формальная разрешенность временная определенность, представление и раскрытие данных в отчетности;

- рациональность и экономичность использования всех видов ресурсов;
- соблюдение работниками организации установленных руководством требований, правил и процедур (при наличии кодекса корпоративного управления организации, соответствующих номенклатур дел, положений о подразделениях, трудовых договоров и должностных инструкций, правил безопасности, этических норм и правил поведения, учетной политики, оформленной в соответствии с законодательством и потребностями бизнеса;
- соблюдение требований законодательства» [7, с. 89-90].

Среди целей управления выделяют:

- осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организации [25]; [32];
- своевременную адаптацию организации к изменениям во внутренней и внешней среде [14]; [22];
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала организации [11]; [16]; [37]; [38].

«Для достижения целей управления необходимо на системной основе проводить анализ, направленный на:

- определение фактического состояния объекта (или его части);
- прогнозирование состояния и поведения объекта (или его части) в заданный период времени;
- содействие достижению целей организации;
- обнаружение неиспользованных резервов, предупреждение незаконных действий и потерь;
- выявление результатов управленческого воздействия;

– определение соответствия хозяйственного процесса (бизнес-процессов) управленческим решениям, выявление степени реализации управленческих решений и др.» [17].

Таким образом, с помощью внутреннего контроля устанавливаются основные узкие места в деятельности организации, ошибки и недочеты в реализации финансовой деятельности и построении учета, неэффективное распределение финансовых ресурсов. На основании полученных результатов разрабатываются оперативные и превентивные мероприятия по повышению эффективности работы, устранению выявленных несоответствий и обеспечению экономической безопасности организации.

1.2 Общие принципы и функции внутреннего контроля

Благополучное развитие хозяйствующего субъекта определяется его устойчивой экономической безопасностью. Для обеспечения экономической безопасности необходим регулярный контроль за всеми бизнес-процессами в организации. В этой связи нельзя не выделить тесную связь внутреннего контроля с обеспечением экономической безопасности компании. Эффективность внутреннего контроля обеспечивается базовыми принципами [8]; [13]; [24]; [33]; [39].

«Организация и осуществление внутреннего контроля в малом бизнесе должны строиться на одновременном соблюдении вышеперечисленных принципов, как базовых положений построения эффективной и надежной основы устойчивой внутренней среды, гибко реагирующей на изменения внешних условий хозяйствования» [15, с. 30].

«Правление предприятия, директор компании, руководители всех бизнес-направлений и подразделений предприятия играют ключевую роль в реализации внутреннего контроля и должны быть нацелены на выполнение функций и осуществление задач управленческого контроля как ключевой части системы внутреннего контроля предприятия» [8, с. 196].

Внутренний контроль следует формировать согласно основным принципам:

- «целостность;
- единство методологической базы;
- непрерывность функционирования;
- комплексность;
- риск-ориентированность;
- ответственность;
- своевременность информирования;
- разграничение полномочий;
- разумная достаточность;
- документированность;
- обеспечение бесперебойной работы;
- противодействие мошенничеству и коррупции;
- постоянное развитие и совершенствование системы контроля, контрольных мер и процедур;
- взаимодействие и координация на всех уровнях управления;
- независимая оценка» [8].

Рассмотрим представленные принципы.

«Принцип целостности предполагает, что внутренний контроль является неотъемлемой частью процесса управления на всех уровнях, охватывает все бизнес-направления, подразделения предприятия и всех ее работников.

Принцип единства методологической базы направлен на то, что внутренний контроль реализуется на основе единых подходов, стандартов и принципов по всем бизнес-направлениям и подразделениям предприятия.

Принцип непрерывности функционирования означает, что внутренний контроль должен осуществляться систематически и постоянно, являясь неотъемлемой частью процесса управления, и преследовать цель своевременного выявления и предупреждения рисков.

Принцип комплексности предполагает, что внутренний контроль должен охватывать все бизнес-направления: и основные, и вспомогательные бизнес-процессы предприятия.

Принцип риск-ориентированности означает, что внутренний контроль должен находиться в тесном взаимодействии с управлением рисками, нацелен на удержание рисков под контролем руководства предприятия, в результате чего будет обеспечено своевременное и эффективное управление рисками с использованием мер внутреннего контроля» [8, с. 196-197].

«Принцип ответственности предполагает, что руководители всех уровней и прочие участники процесса внутреннего контроля должны нести ответственность за его надлежащее осуществление в рамках своих полномочий.

Принцип своевременности информирования направлен на то, что участники внутреннего контроля в рамках своих полномочий и подотчетности должны своевременно предоставлять информацию о выявленных существенных недостатках и отклонениях и обеспечить их устранение.

Принцип разграничения полномочий в области внутреннего контроля – означает недопущение закрепления за одним участником внутреннего контроля полномочий по осуществлению какой-либо контрольной процедуры и оценки ее эффективности» [8, с. 196-197].

«Принцип разумной достаточности предполагает, что объем и экономическая эффективность процедур внутреннего контроля должны быть необходимыми и достаточными для выполнения задач и достижения целей внутреннего контроля.

Принцип документированности предусматривает, что порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально и отражается в Уставе и внутренних документах предприятия.

Принцип обеспечения бесперебойной работы означает, что внутренний контроль, являясь неотъемлемой частью процесса управления, обеспечивает

непрерывность деятельности и бесперебойную работу всех подразделений предприятия при возникновении нестандартных и чрезвычайных ситуаций.

Принцип противодействия мошенничеству предполагает, что «внутренний контроль в области предупреждения мошеннических схем» [8, с. 196-197].

«Принцип взаимодействия и координации означает, что внутренний контроль осуществляется на основе четкого и эффективного взаимодействия всех субъектов внутреннего контроля на всех уровнях управления предприятием. Все работники предприятия должны оказывать содействие органам внутреннего контроля при осуществлении их функций.

Принцип независимой оценки реализуется в целях поддержания независимости внутреннего контроля на предприятии, когда должна регулярно проводиться независимая объективная и достоверная оценка системы внутреннего контроля» [8, с. 196-197].

Все вышеперечисленные функции должны быть заложены в основу построения системы внутреннего контроля в организации для обеспечения ее экономической безопасности.

«Каждая организация организует процесс внутреннего контроля, исходя из особенностей своей организационно-правовой формы, размеров предприятия, сферы деятельности, штатной численности и структуры, функций и целей проведения внутреннего контроля. Независимо от выбранной формы проведения внутреннего контроля, он выполняет определенные функции» [12].

«Функции контроля – это контроль полномочий, контроль, обеспечивающий выполнение только тех операций, которые действительно способствуют развитию организации. Такой контроль должен предотвращать злоупотребления и отсеивать операции, в которых нет необходимости. Здесь также отслеживаются изменения и исправления учетных записей на предмет обязательного наличия соответствующих разрешений» [12].

На рисунке 3 представлены основные функции внутреннего контроля.

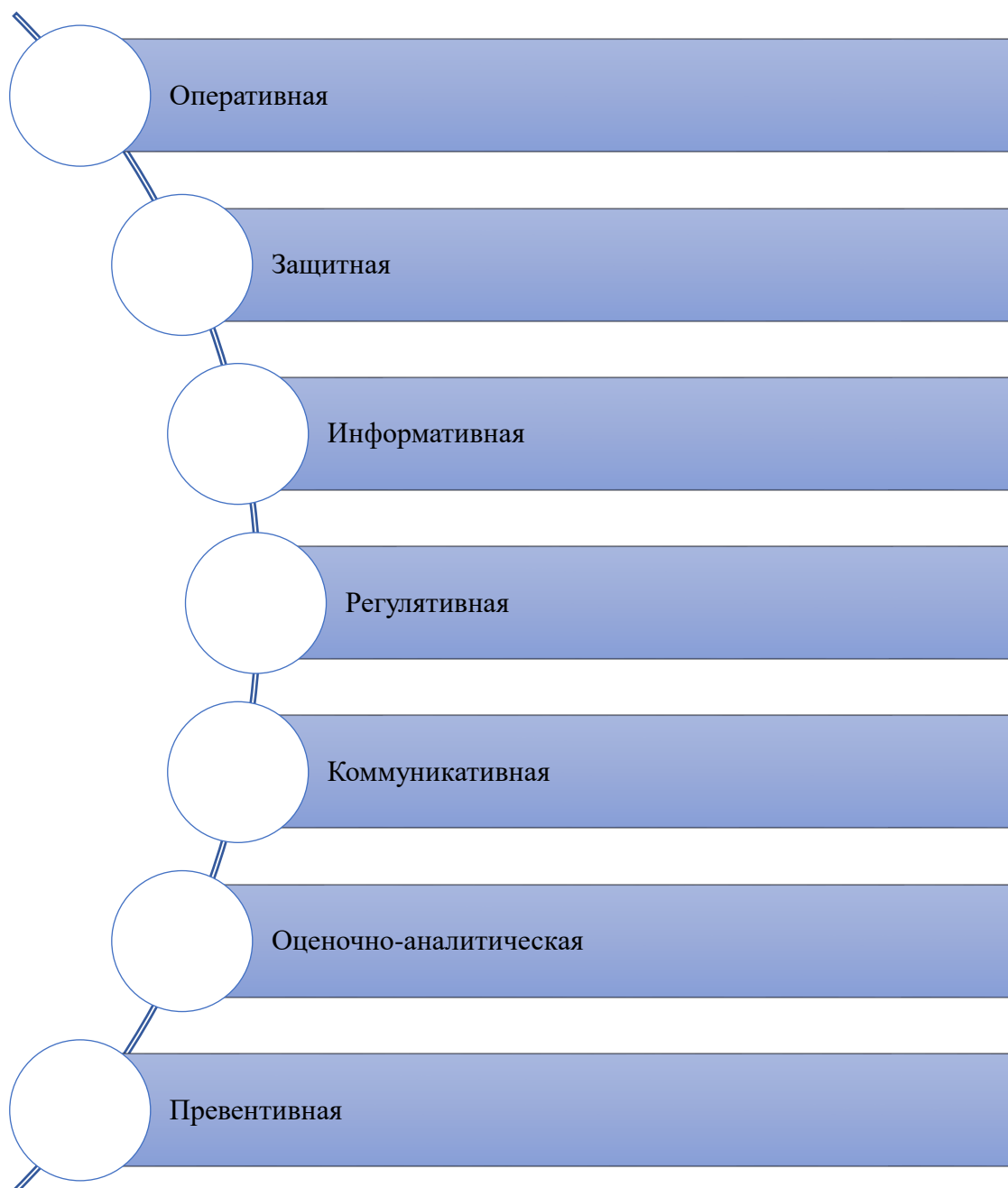


Рисунок 3 – Основные функции внутреннего контроля

Все вышеперечисленные функции способствуют решению ключевых задач и достижению цели внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации.

1.3 Методы, процедуры и особенности методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций

Внутренний контроль должен присутствовать в деятельности каждой организации независимо от ее масштаба, вида деятельности, количества работников, организационно-правовой формы.

С целью проведения эффективного внутреннего контроля необходимо опираться на различные методы и процедуры.

Выбор методов и процедур зависит от целей и задач проведения внутренней проверки, сроков ее проведения. В процессе реализации внутреннего контроля необходимо комбинировать различные приемы и способы. Это позволит наиболее полно оценить финансово-хозяйственную деятельность, затронуть все важные участки ведения бизнеса и проверить правильность оформления бухгалтерских записей и формирования бухгалтерской отчетности.

Методы внутреннего контроля характеризуются совокупностью экономических, организационных, технических и фактических способов по проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия для изучения правильности оформления и законности хозяйственных операций, сохранности активов, своевременности исполнения обязательств, достоверности первичных документов, которые являются основанием для регистрации бухгалтерских операций в учете [2].

В процессе проведения внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации для получения аудиторских доказательств применяются различные методы. Их можно классифицировать по следующим группам:

- общенаучные методические приемы;
- собственные эмпирические методические приемы;
- специфические приемы смежных экономических наук.

На рисунке 4 представим виды методических приемов контроля.

Общенаучные методические приемы контроля	Собственные эмпирические приемы контроля	Специфические приемы смежных экономических наук
<ul style="list-style-type: none">• анализ;• синтез;• индукция;• дедукция;• редукция;• аналогия;• моделирование;• абстрагирование;• эксперимент и др.	<ul style="list-style-type: none">• инвентаризация;• контрольные замеры работ;• контрольные запуски оборудования;• формальная и арифметическая проверки;• встречная проверка;• способ обратного счета;• метод сопоставления однородных фактов;• экспертизы;• служебное расследование;• сканирование;• логическая проверка;• опросы	<ul style="list-style-type: none">• приемы экономического анализа;• экономико-математические методы;• методы теории вероятности;• методы математической статистики

Рисунок 4 – Виды методических приемов контроля

Все вышеперечисленные методы способствуют эффективному внутреннему контролю финансово-хозяйственной деятельности организации.

Процедура внутреннего контроля представляет собой определенную последовательность действий внутреннего контролера для получения требуемых доказательств о конкретном активе, обязательстве, доходах, расходах, капитала организации.

«Процедуры внутреннего аудита представляют собой регламенты (методы и правила), разработанные службой внутреннего аудита для того, чтобы иметь уверенность в том, что:

- все совершаемые факты хозяйственной деятельности зарегистрированы точно и полностью;

- все ошибки при ведении учетного процесса и регистрации данных по нему обнаруживаются максимально быстро;
- целостность данных обеспечена учетными регистрами;
- доступ к активам и учетным документам ограничен;
- выявлены все критические области учета, в которых риск возникновения ошибок или искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности велик» [6, с. 54].

«Процедуры внутреннего аудита дают уверенность в том, что его цели будут достигнуты, а подготовленная внешняя и внутренняя бухгалтерская отчетность будет надежна.

Как было отмечено ранее, внутренний контроль занимает одно из важных мест в обеспечении экономической безопасности организации. С помощью процедур внутреннего контроля устанавливаются слабые стороны, ошибки и несоответствия в ведении финансово-хозяйственной жизни согласно требованиям законодательства. Все эти обстоятельства напрямую влияют на экономическую безопасность организации» [34].

Процедуры внутреннего контроля могут быть как плановыми, так и внезапными.

Следует отметить, что процедуры внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации базируются на принципах и функциях бухгалтерского учета, таких как [23]:

- двойная запись;
- балансовое обобщение;
- контроль;
- анализ и др.

На рисунке 5 представлены основные процедуры внутреннего контроля, направленные на обеспечение экономической безопасности организации.

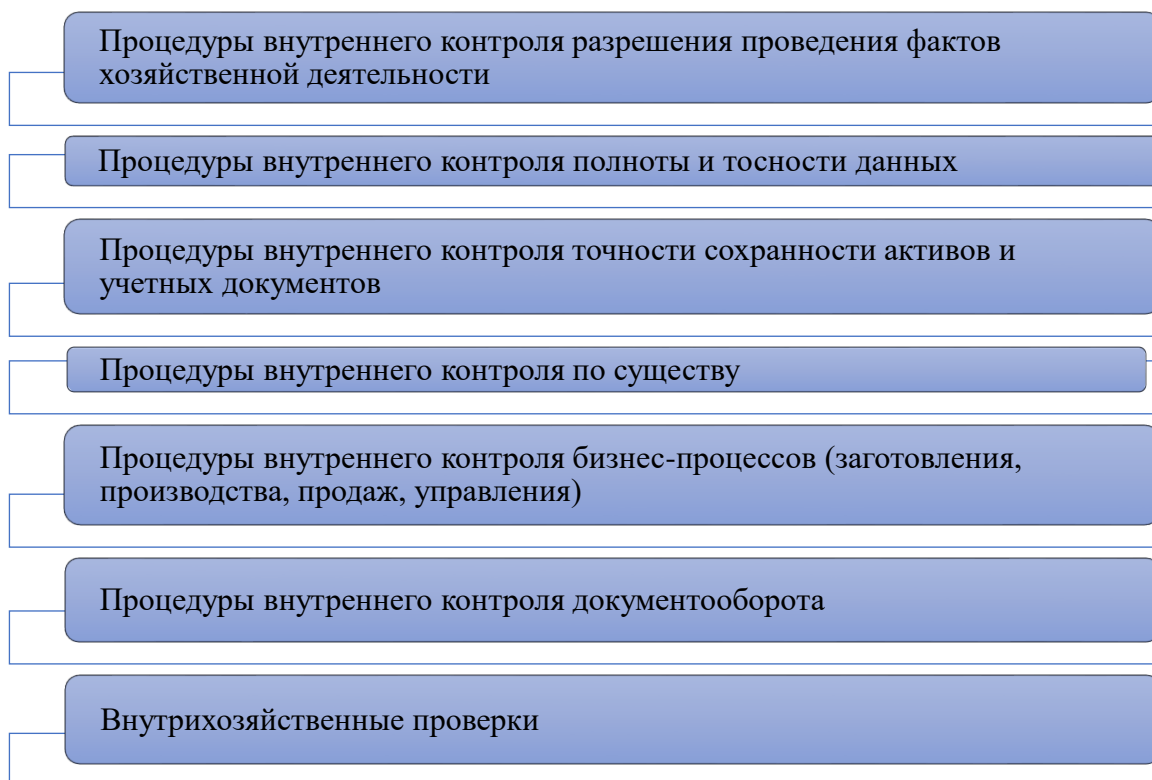


Рисунок 5 – Основные процедуры внутреннего контроля, направленные на обеспечение экономической безопасности организации

«Система внутреннего контроля (СВК) – процессы, которые разработаны, внедрены и поддерживаются представителями собственника, руководством и другими сотрудниками с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей организации с точки зрения достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, соблюдения действующих законов и нормативных актов» [6, с. 16].

«Система внутреннего контроля должна основываться на:

- компетентном, заслуживающем доверия персонале с определенными правами и обязанностями;
- разделении соответствующих обязанностей субъектов внутреннего контроля;
- соблюдении требуемых формальных процедур в процессе совершения хозяйственных фактов;

- физическом контроле за сохранностью активов и документации;
- организации службы внутреннего контроля и установлении ее функций» [6].

Основные элементы системы внутреннего контроля представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Основные элементы системы внутреннего контроля

«Методика внутреннего контроля представляет собой комплекс приемов и способов, способствующих проверке всех сторон финансово-хозяйственной деятельности организации для обеспечения ее экономической безопасности» [6].

Особенность методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации состоит в том, что кроме основных документальных проверок необходимо оценивать влияние выявленных ошибок и недочетов на финансовые показатели деятельности организации. Важное значение при этом должно отводиться регулярному контролю взаимоотношений с контрагентами, в частности с дебиторами и кредиторами.

Методика включает три основных вида внутреннего контроля, отраженных на рисунке 7.

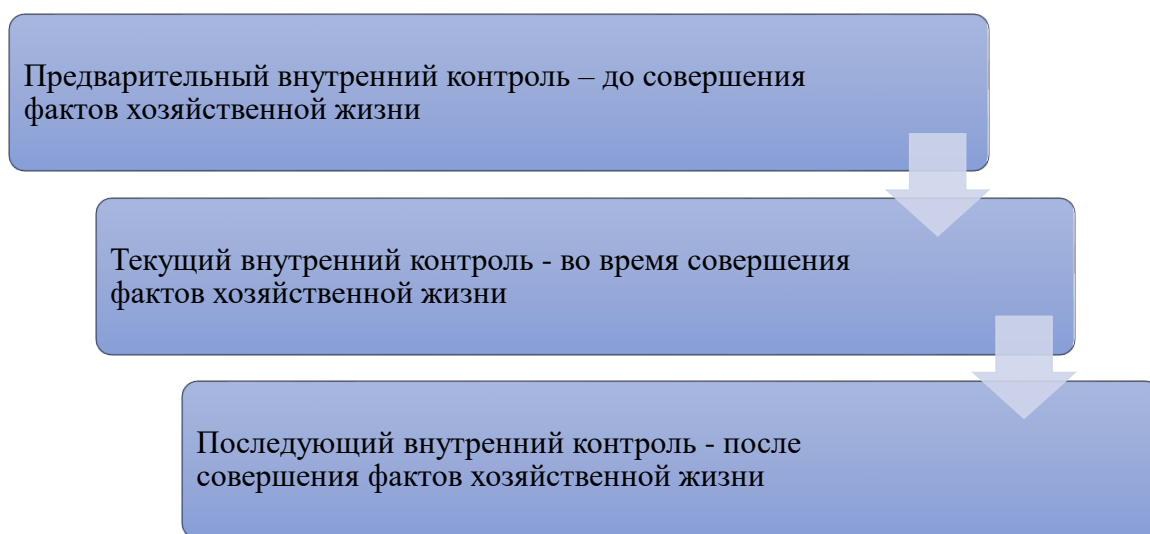


Рисунок 7 – Виды внутреннего контроля

Методика внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций включает следующие этапы.

Этап 1. Подготовка плана проверки. Данный этап предполагает:

- предварительное планирование проверки;
- подготовка и составление общего плана проверки;
- подготовка и составление программы проверки.

Этап 2. Проведение внутренней проверки. Содержание данного этапа основывается на предыдущем этапе, а также ключевых целей и задач проверки. В любом случае, на данном этапе собираются данные, аудиторские доказательства для формулирования выводов проведенной проверки.

«Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результата ее анализа, позволяющая сделать выводы и выразить мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудиторские

доказательства представляют собой документальные источники данных, сведения из других источников и даже отсутствие данных и информации.

Порядок формирования аудиторских доказательств для внутреннего аудита не регламентируется на законодательном уровне. Может быть только прописан в локальных документах компании» [21, с. 31].

Этап 3. Формирование отчета внутреннего контролера. На данном этапе формируются основные результаты проведенной проверки, подводятся итоги работы.

Этап 4. Разработка рекомендаций и прогнозов. Данный этап предполагает формирование рекомендаций, направленных на устранение выявленных недочетов и осуществляется прогноз ключевых показателей деятельности организации.

Таким образом, в первом разделе исследованы теоретические основы внутреннего контроля, определено его место в обеспечении экономической безопасности организаций. В данном разделе раскрыты ключевые принципы и функции внутреннего контроля организации. Особое внимание уделено исследованию методов, процедур внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

2 Проведение внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

В рамках проведения данного исследования выбраны объекты – АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА». Основной вид деятельности данных организаций - производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбировочных из пластика.

Представленные организации функционируют согласно действующему законодательству на основании учредительных документов [27]- [31].

Организации ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

В представленных организациях для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации,

последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

Анализ основных технико-экономических показателей АО «АПЕКС» за 2020-2022 гг. проведен в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели бухгалтерского баланса АО «АПЕКС» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
«Выручка, тыс. руб.	593569	730033	498889	136464	-231144	22,99	-31,66
Себестоимость продаж, тыс. руб.	433909	563163	414566	129254	-148597	29,79	-26,39
Прибыль от продаж, тыс. руб.	64698	39564	32520	-25134	-7044	-38,85	-17,80
Чистая прибыль, тыс. руб.	9518	11330	3254	1812	-8076	19,04	-71,28
Основные средства, тыс. руб.	333768	313398	288673	-20370	-24725	-6,10	-7,89
Запасы, тыс. руб.	110008	127327	137093	17319	9766	15,74	7,67
Оборотные активы, тыс. руб.	339195	481224	346080	142029	-135144	41,87	-28,08
Стоимость активов, тыс. руб.	761605	890471	807412	128866	-83059	16,92	-9,33
Оборачиваемость запасов	5,40	5,73	3,64	0,34	-2,09	6,26	-36,53
Оборачиваемость активов	0,78	0,82	0,62	0,04	-0,20	5,19	-24,63
Рентабельность продаж, %» [27]	10,90	0,05	0,07	-10,85	0,01	-	-

Проведенные расчеты позволили выявить, что в АО «АПЕКС» выручка в 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилась на 22,99%, а в последующий период в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 31,66%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 29,79%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 26,39%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2021 г., а в 2022 г. она сократилась на 71,28%. Такая динамика связана с сокращением объемов

производства и продаж. Основные средства в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 7,89%, а запасы выросли на 7,67%. В данный период наблюдается снижение стоимости активов на 9,33%.

Динамика основных финансовых показателей АО «АПЕКС» представлена на рисунке 8.

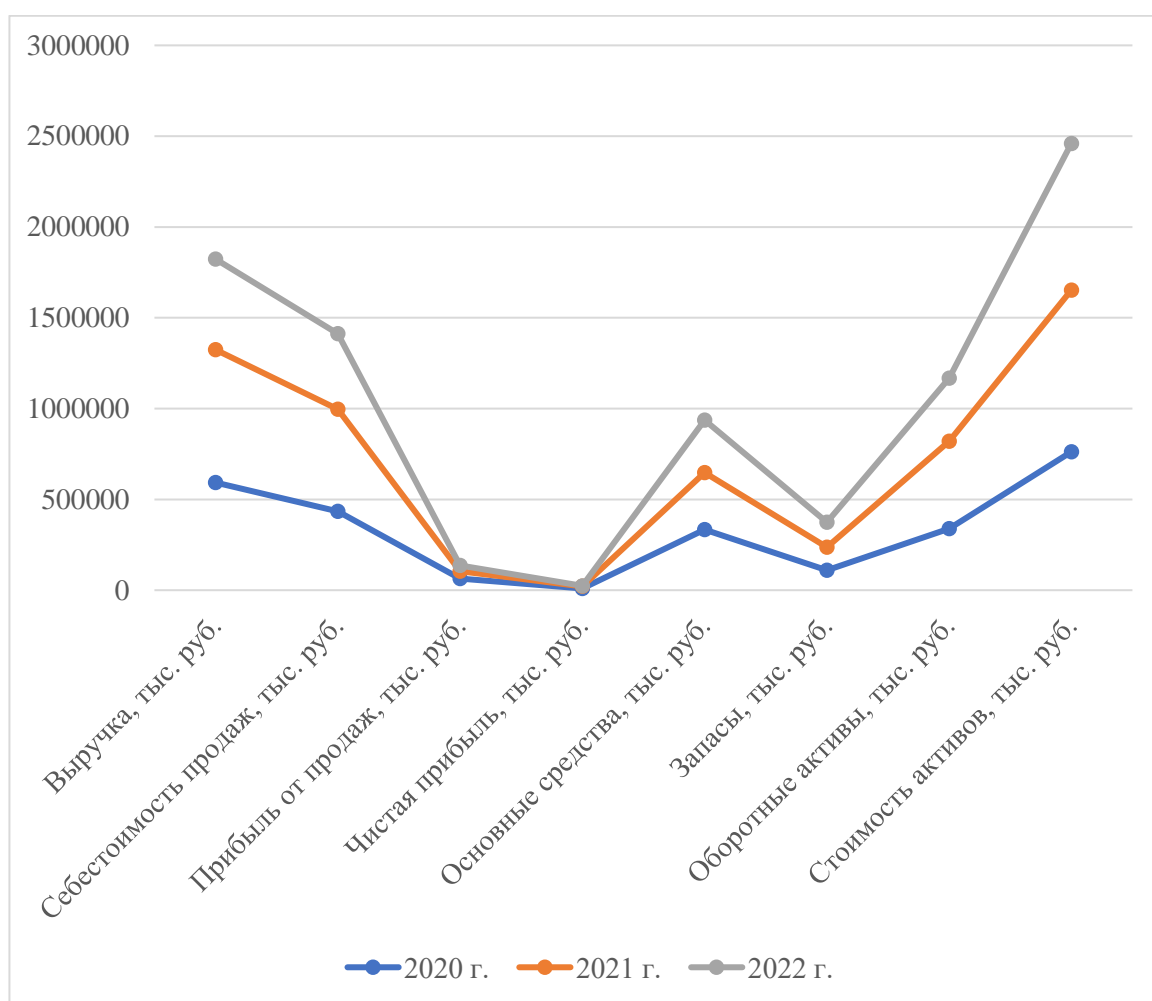


Рисунок 8 – Динамика основных финансовых показателей АО «АПЕКС»

Проведенный анализ показал, что в АО «АПЕКС» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась оборачиваемость запасов на 2,09 и оборачиваемость активов на 0,20.

Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «АПЕКС» представлено на рисунке 9.

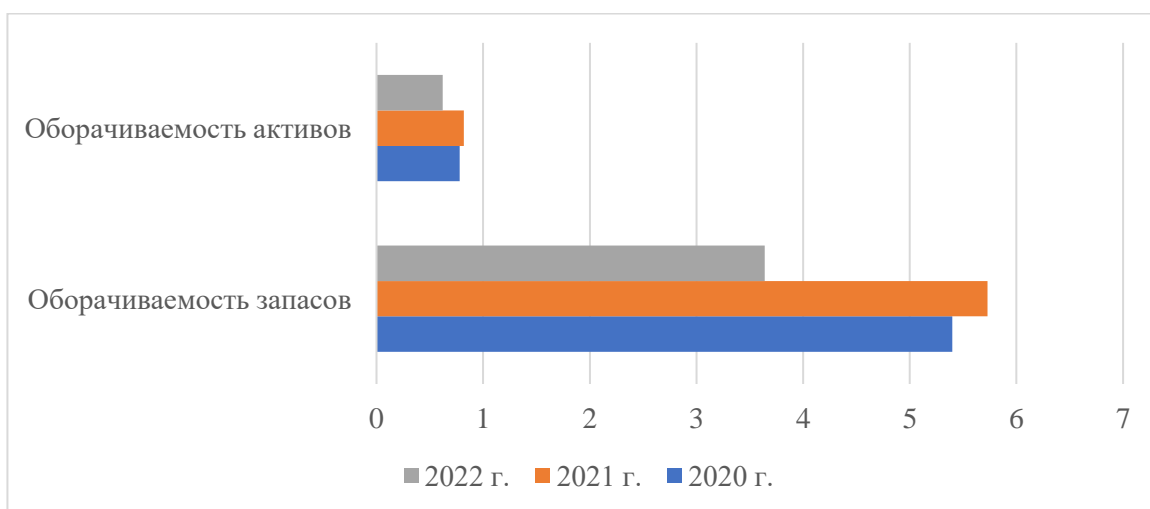


Рисунок 9 – Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «АПЕКС»

Изменение рентабельности продаж АО «АПЕКС» отображено на рисунке 10.

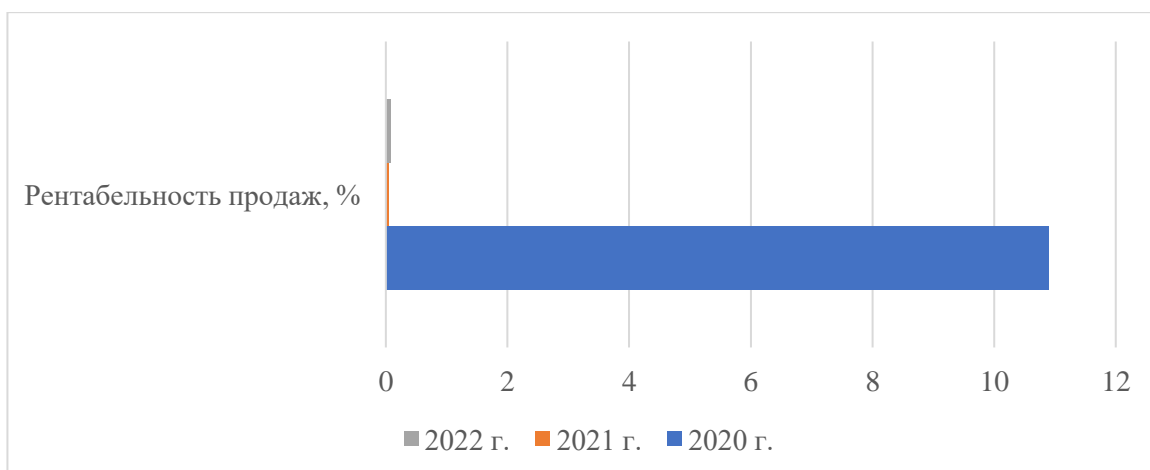


Рисунок 10 – Изменение рентабельности продаж АО «АПЕКС»

Рентабельность продаж в 2022 г. в сравнении с 2021 г. увеличилась на 0,02%.

Анализ основных технико-экономических показателей АО «АМБЕР КОМПАНИ» за 2020-2022 гг. проведен в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели бухгалтерского баланса АО «АМБЕР КОМПАНИ» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
«Выручка, тыс. руб.	111203	176248	209843	65045	33595	58,49	19,06
Себестоимость продаж, тыс. руб.	69301	125856	128385	56555	2529	81,61	2,01
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1729	7196	8347	5467	1151	316,19	15,99
Чистая прибыль, тыс. руб.	94	4364	3536	4270	-828	4542,55	-18,97
Основные средства, тыс. руб.	46546	76050	84718	29504	8668	63,39	11,40
Запасы, тыс. руб.	13685	14338	21956	653	7618	4,77	53,13
Оборотные активы, тыс. руб.	26352	21174	27512	-5178	6338	-19,65	29,93
Стоимость активов, тыс. руб.	72898	97224	112230	24326	15006	33,37	15,43
Оборачиваемость запасов	8,13	12,29	9,56	4,17	-2,73	51,27	-22,25
Оборачиваемость активов	1,53	1,81	1,87	0,29	0,06	18,84	3,14
Рентабельность продаж, %» [28]	1,55	0,04	0,04	-1,51	0,00	-	-

Проведенные расчеты показали, что в АО «АМБЕР КОМПАНИ» выручка в динамике растет в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 58,49%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на 19,06%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 81,61%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. рост составил на 2,01%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2020 г., а в 2022 г. она сократилась на 18,97%. Основные средства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 11,40%, а запасы увеличились на 53,11%. В данный период наблюдается рост стоимости активов на 15,43%.

Динамика основных финансовых показателей АО «АМБЕР КОМПАНИ» представлена на рисунке 11.

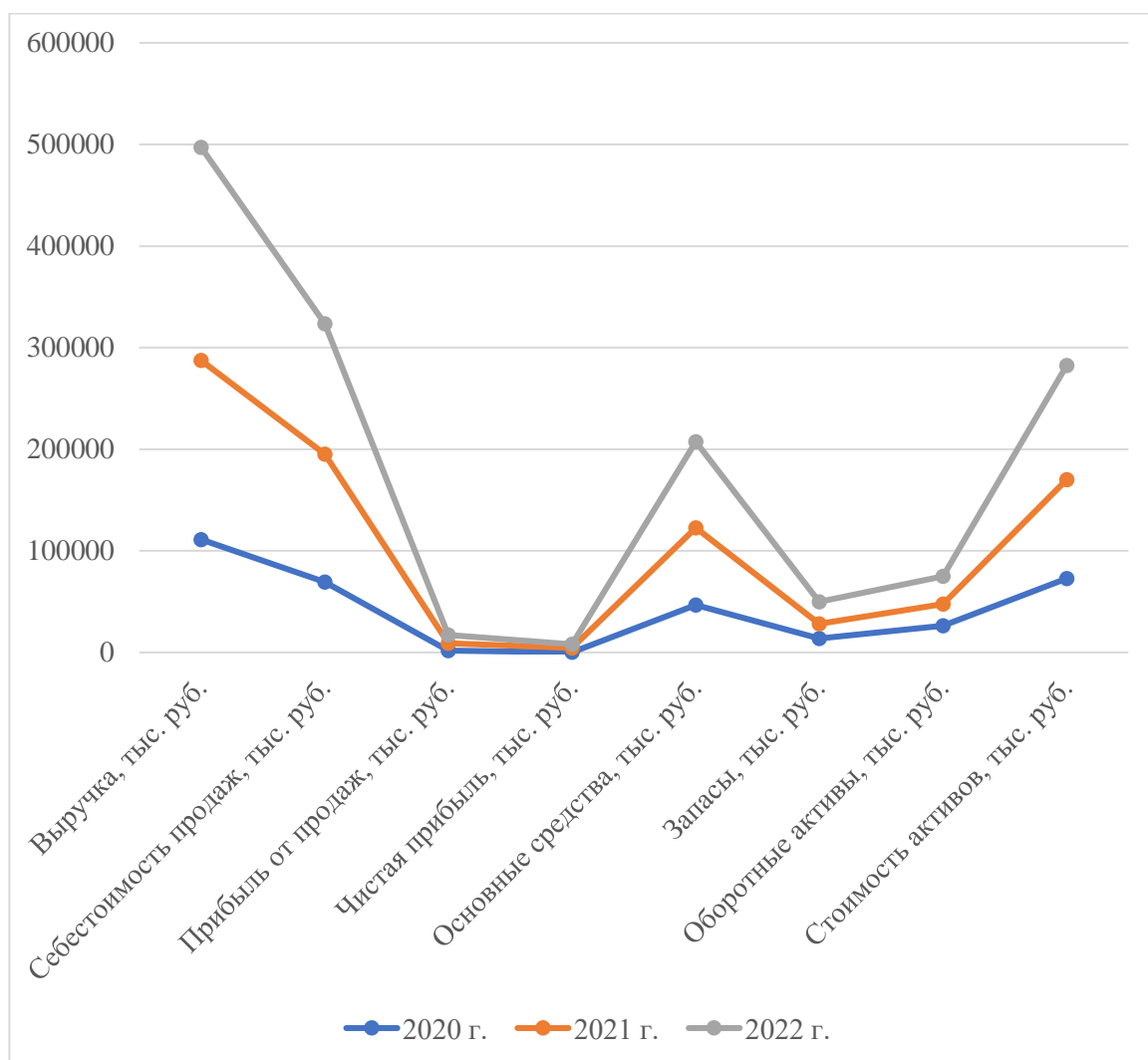


Рисунок 11 – Динамика основных финансовых показателей АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Проведенный анализ показал, что в АО «АМБЕР КОМПАНИ» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась оборачиваемость запасов на 2,73, а оборачиваемость активов увеличилась на 0,06.

Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «АМБЕР КОМПАНИ» представлено на рисунке 12.

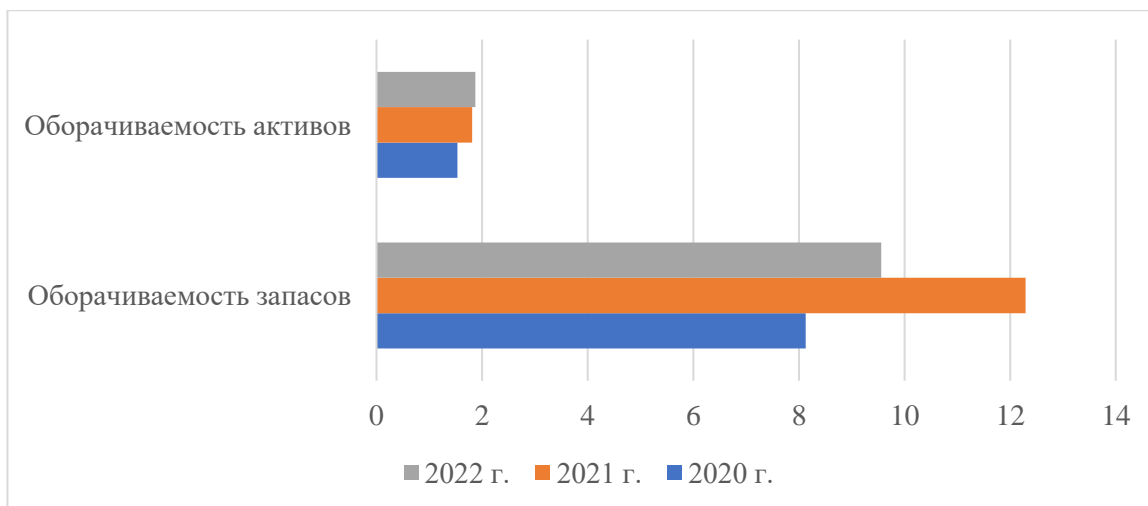


Рисунок 12 – Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Изменение рентабельности продаж АО «АМБЕР КОМПАНИ» отображено на рисунке 13.

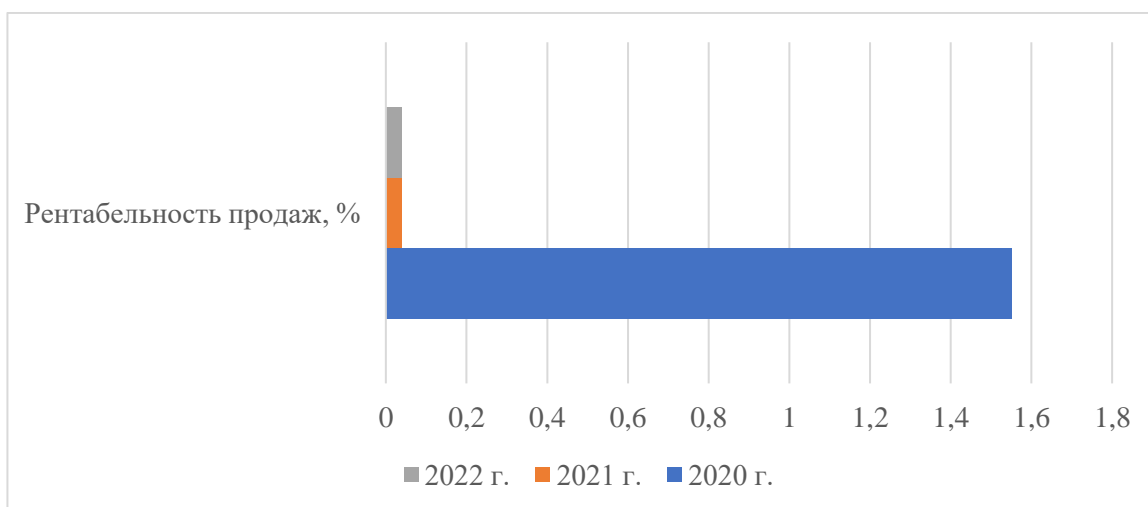


Рисунок 13 – Изменение рентабельности продаж АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Рентабельность продаж в 2021 г. и 2022 г. не менялась и составляла 0,04%, что отражает низкую экономическую эффективность организации.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «ДИЗА» за 2020-2022 гг. проведен в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели бухгалтерского баланса ООО «ДИЗА» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
Выручка, тыс. руб.	340525	364968	332556	24443	-32412	7,18	-8,88
Себестоимость продаж, тыс. руб.	231844	252606	212308	20762	-40298	8,96	-15,95
Прибыль от продаж, тыс. руб.	24246	21139	27612	-3107	6473	-12,81	30,62
Чистая прибыль, тыс. руб.	16690	35341	13237	18651	-22104	111,75	-62,54
Основные средства, тыс. руб.	45852	48517	56157	2665	7640	5,81	15,75
Запасы, тыс. руб.	42472	70210	61146	27738	-9064	65,31	-12,91
Оборотные активы, тыс. руб.	150542	161515	131651	10973	-29864	7,29	-18,49
Стоимость активов, тыс. руб.	196416	210080	188502	13664	-21578	6,96	-10,27
Оборачиваемость запасов	8,02	5,20	5,44	-2,82	0,24	-35,16	4,63
Оборачиваемость активов	1,73	1,74	1,76	0,00	0,03	0,21	1,55
Рентабельность продаж, %	7,12	0,06	0,08	-7,06	0,03	-	-

Проведенные расчеты показали, что в АО «ДИЗА» выручка в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 7,18%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на сократилась на 8,88%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 8,96%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. снизилась на 15,95%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2021 г., а в 2022 г. она сократилась на 62,54%. Основные средства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 15,75%, а запасы снизились на 12,91%. В данный период наблюдается рост стоимости активов на 10,27%.

Динамика основных финансовых показателей АО «ДИЗА» представлена на рисунке 14.

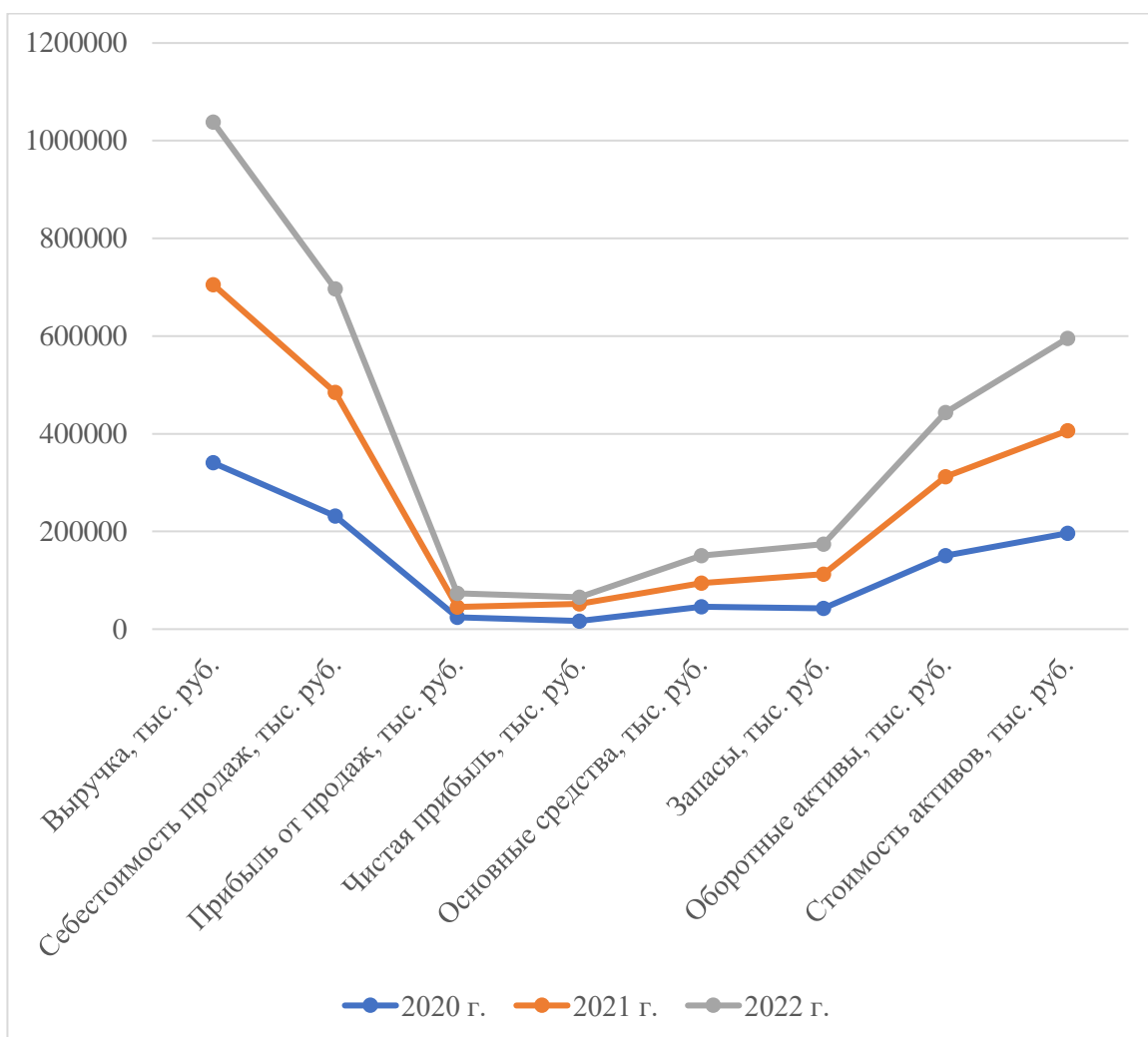


Рисунок 14 – Динамика основных финансовых показателей АО «ДИЗА»

Проведенный анализ показал, что в АО «ДИЗА» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. увеличилась оборачиваемость запасов на 0,24 и оборачиваемость активов увеличилась на 0,03.

Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «ДИЗА» представлено на рисунке 15.

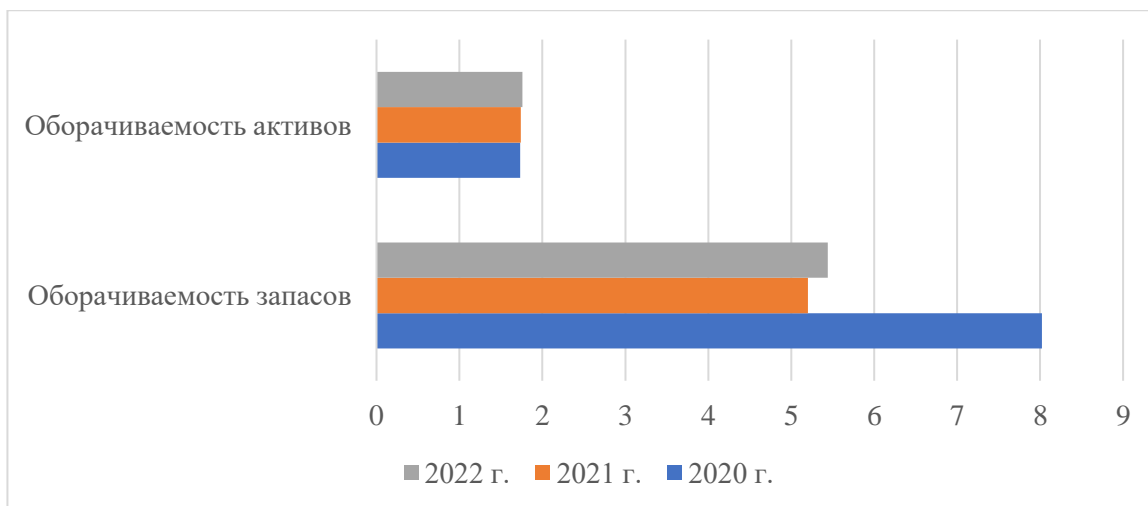


Рисунок 15 – Изменение оборачиваемости запасов и оборачиваемости активов АО «ДИЗА»

Изменение рентабельности продаж АО «ДИЗА» отображено на рисунке 16.

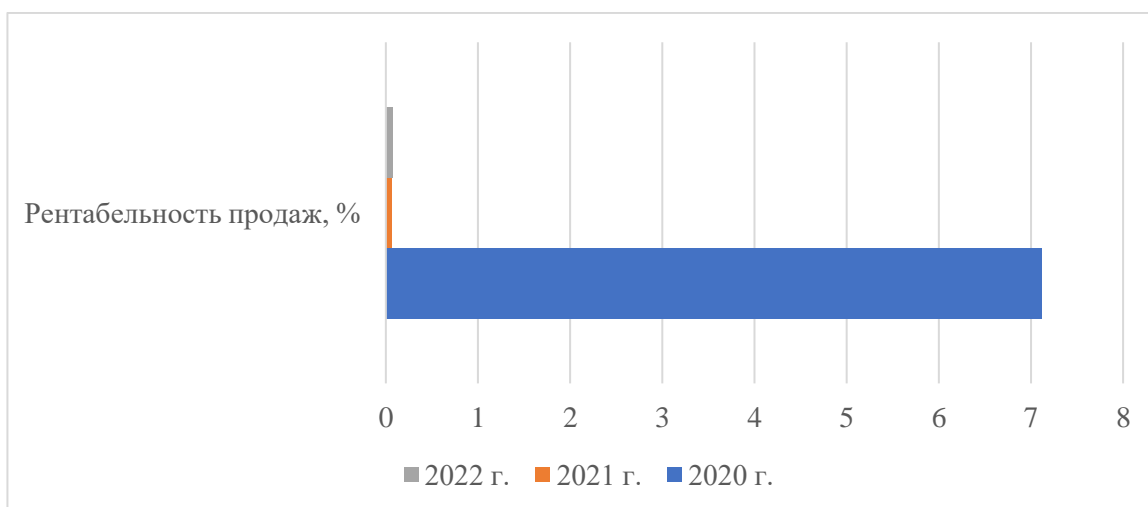


Рисунок 16 – Изменение рентабельности продаж АО «ДИЗА»

Рентабельность продаж в 2022 г. в сравнении с 2021 г. увеличилась на 0,03% и составила 0,08%, что отражает низкую экономическую эффективность организации.

2.2 Характеристика системы бухгалтерского учета в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

В исследуемых организациях ведение учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Ежегодно приказом руководителя утверждается Учетная политика.

В АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» в приказе об Учетной политике утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» учетная политика обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» учетная политика разрабатывается для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налоговая учетная политика в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» направлена на решение таких вопросов как:

- организацию ведения налогового учета;
- разработку системы налоговых регистров;
- разработку системы документооборота для заполнения налоговых регистров.

Основными принципами организации бухгалтерского учета в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» являются:

- непрерывность деятельности организации;
- непрерывность бухгалтерского учета;
- достоверность формируемой в учете информации;
- предусмотрительность (осторожность);

- преобладание содержания над формой;
- сопоставимость получаемой из учета информации;
- нейтральность информации, обеспечиваемой бухгалтерским учетом;
- обеспечение контроля соответствия доходов и расходов отчетного периода;
- обеспечение возможности признания и оценки имущества и обязательств» [27].

Основными функциями бухгалтерии в исследуемых организациях являются:

- «ведение бухгалтерского учета средств и финансово-хозяйственных операций организации;
- проверка всех поступающих в бухгалтерию от исполнителей учетных документов, как с точки зрения правильности их оформления, так и по существу зафиксированных в них операций;
- разработка графика и сроков внутреннего документооборота и контроля над соблюдением;
- своевременное составление и представление в соответствующие органы установленной отчетности;
- контроль над обеспечением сохранности активов, хранением и рациональным расходованием денежных, материальных и других средств, осуществлением необходимых мероприятий для своевременного взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности;
- соблюдение платежной дисциплины и своевременное перечисление налогов, сборов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством РФ;
- контроль над соблюдением печатной, финансовой кассовой дисциплины;

- анализ затрат, себестоимости, непроизводительных расходов и потерь, причин недостач, хищений и т.п.;
- ведение делопроизводства и служебной переписки по вопросам финансов, учета и отчетности;
- разработка и осуществление мероприятий по автоматизации учетно-вычислительных работ, по применению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета» [28].

В АО «АПЕКС» и АО «АМБЕР КОМПАНИ» используется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Учет ведется с применением программы «1С-Бухгалтерия», версия 8.3.

В ООО «ДИЗА» бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной программы «1С-Бухгалтерия», версия 7.7.

«В рассматриваемых организациях бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

Все финансово-хозяйственные операции фиксируются на бухгалтерских счетах» [30]. Синтетический учет ведется для обобщения данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательствах и хозяйственных операциях по определенным экономическим признакам. Аналитический учет, ведется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

«Аналитический учет – это система бухгалтерских записей, дающая детальные сведения о движении хозяйственных средств. Он строится отдельно по каждому синтетическому счету. В отличие от синтетического учета ведется не только в стоимостных, но и в натуральных показателях.

Между аналитическими и синтетическими счетами существует взаимосвязь:

- сумма остатков по аналитическим счетам равна сумме сальдо соответствующего синтетического счета;
- сумма оборотов по дебету аналитических счетов равна обороту по дебету соответствующего синтетического счета;
- сумма оборотов по кредиту аналитических счетов равна обороту по кредиту соответствующего синтетического счета;
- если синтетический счет активен, то и соответствующие ему аналитические счета тоже активны;
- если синтетический счет пассивен, то и соответствующие ему аналитические счета тоже пассивны;

Контроль правильности ведения счетов осуществляется с помощью оборотной ведомости (оборотного баланса). Для ее составления необходимо переписать с каждого счета данные об остатках на начало отчетного периода, оборотах и остатках на конец отчетного периода» [21].

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Натуральные показатели аналитического учета дают возможность определять результаты инвентаризации, выявлять излишки или недостачи

К способам ведения бухгалтерского учета в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

2.3 Практика внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

Внутренний контроль является важной составляющей финансово-хозяйственной деятельности каждой организации.

В АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» в основные функции внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности входят:

- оценка комплекса контрольных процедур в целях реализации внутренних проверок бизнес-процессов;
- ведение реестра контрольных процедур бизнес-процессов;
- обеспечение контроля выполнения плана мероприятий по устранению ранее выявленных недочетов в учетной системе;
- проверка соответствия выполняемых организацией финансово-хозяйственных операций законам, правилам и стандартам для выявления рисков несоответствия требованиям и оценка достаточности внедряемых менеджментом организации контрольных процедур, способствующих снижению рисков несоответствия требованиям нормам права;
- оценка соблюдения сотрудниками норма и правил Кодекса корпоративной Этики организации;
- мониторинг наличия конфликта интересов в деятельности организации и ее служащих;
- участие в разработке внутренних документов и организации мер по повышению экономической безопасности организации;
- реализации программ по совершенствованию системы внутреннего контроля и управления рисками;

- разработка методологии и осуществление оценок зрелости корпоративных систем внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации
- мониторинг требований инфраструктурных и иных организаций к построению корпоративной системы управления рисками, с указанием обязательных и рекомендательных требований, а также инициирование внесения необходимых изменений в бизнес-процессы;
- регулярных мониторинг расходов организации;
- координация деятельности с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области внутреннего аудита и управления рисками;
- мониторинг финансово-хозяйственных операций на соответствие требованиям законодательства;
- оценка системы документооборота организации;
- проверка правильности формирования отчетности организации и др.

На основании проведенного исследования в таблице 4 систематизированы основные процедуры внутреннего контроля, реализуемые в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА».

Таблица 4 – Систематизация основных процедур внутреннего контроля, реализуемых в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

Процедуры внутреннего контроля	АО «АПЕКС»	АО «АМБЕР КОМПАНИ»	АО «ДИЗА»
1	2	3	4
Документальное оформление	+	+	+
Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям	+	+	+

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Санкционирование (авторизация) сделок и операций	+	+	+
Сверка данных	+	+	+
Разграничение полномочий и ротация обязанностей	+	+	+
Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов	+	+	+
Надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей	+	+	+
Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами	+	+	+

Каждая из представленных процедур является эффективной, если ее проводить на регулярной основе.

Характеристика представленных процедур внутреннего контроля, реализуемых в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» представлена на рисунке 17.

Стоит согласиться, что для целей предотвращения злоупотреблений наиболее эффективными процедурами внутреннего контроля являются санкционирование сделок и операций, разграничение полномочий и ротация обязанностей, контроль фактического наличия и состояния объектов.



Рисунок 17 – Характеристика процедур внутреннего контроля, реализуемых в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

«Все хозяйствующие операции должны осуществляться уполномоченными на то лицами, иначе это может привести к злоупотреблениям со стороны сотрудников, проведению незаконных операций, и, как следствие, изменению финансового результата.

Часто сосредоточение полномочий у одного лица может привести к совершению непреднамеренных ошибок, а также к затруднению их выявления. К несовместимым функциям относятся: непосредственный доступ к активам; разрешение на осуществление операций с активами; непосредственное осуществление хозяйственных операций; отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Контроль за сохранностью имущества важен для предотвращения использования активов организации не по назначению» [22].

На основе проведенного исследования выявлен схожий концепт связи объектов внутреннего контроля с обеспечением экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» (таблица 5)

Таблица 5 – Схожий концепт связи объектов внутреннего контроля с обеспечением экономической безопасности АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА»

Процедуры внутреннего контроля	АО «АПЕКС»	АО «АМБЕР КОМПАНИ»	АО «ДИЗА»
1	2	3	4
Контроль сохранности активов	Проводится	проводится	проводится
Контроль доходов и расходов	Проводится	проводится	проводится
Контроль финансовых результатов	Проводится	проводится	проводится
Контроль обязательств	Проводится	проводится	проводится
Контроль собственного капитала	Проводится	проводится	проводится
Контроль соблюдения норм законодательства	Проводится	проводится	проводится

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
Контроль документального оформления	Проводится	проводится	проводится
Контроль отражения реализуемых операций на счетах бухгалтерского учета	Проводится	проводится	проводится
Контроль кассовой дисциплины	Проводится	проводится	проводится
Контроль начисления и перечисления налогов, сборов и взносов	Проводится	проводится	проводится
Контроль формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	Проводится	проводится	проводится

Проведенное исследование показало, что в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» достаточно четко отлажены основные контрольные процедуры в условиях обеспечения их экономической безопасности. Однако следует отметить, что к одному из сложных участков относятся расчетные операции и учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Высокие объемы дебиторской и кредиторской задолженности негативно могут отражаться на показателях ликвидности и платежеспособности.

В рамках данного исследования для изучения основных проблемных мест в деятельности организаций проведена проверка учета расчетных операций с дебиторами и кредиторами в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА». В результате проведенной проверки в учете дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не выявлено.

Тем не менее, необходимо оценить эффективность использования дебиторской и кредиторской задолженности в целях выявления влияния на финансовые показатели.

В таблице 6 проведена оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС».

Таблица 6 – Оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
«Выручка, тыс. руб.	593569	730033	498889	136464	-231144	22,99	-31,66
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	158009	300541	175953	142532	-124588	90,20	-41,45
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	171629	199120	186661	27491	-12459	16,02	-6,26
Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,76	2,43	2,84	-1,33	0,41	-35,34	16,73
Период оборота дебиторской задолженности, дни	97,16	150,26	128,73	53,10	-21,53	54,65	-14,33
Оборачиваемость кредиторской задолженности	3,46	3,67	2,67	0,21	-0,99	6,01	-27,10
Период оборота кредиторской задолженности, дни	105,54	99,56	136,57	-5,98	37,01	-5,67	37,18
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности» [27]	0,92	1,51	0,94	0,59	-0,57	63,94	-37,55

На рисунке 18 представлена динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС».

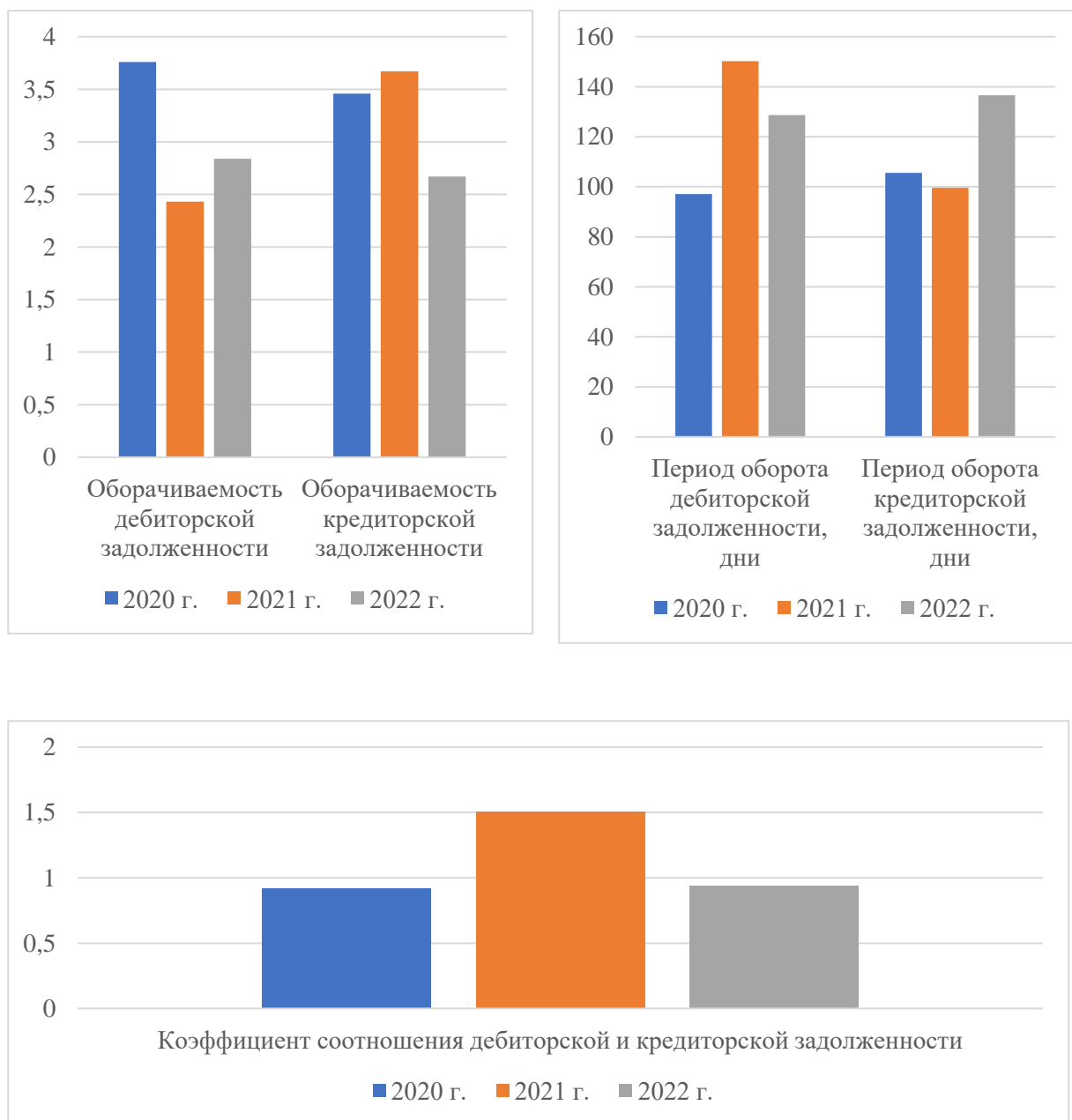


Рисунок 18 – Динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС»

По результатам проведенного анализа видно, что в АО «АПЕКС» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 0,41, а период ее оборота сократился на 21,53 дня. Такая динамика отражает повышение эффективности использования дебиторской

задолженности в 2022 г. Что касается оборачиваемости кредиторской задолженности, то она в данный период сокращается на 0,99, а период оборота растет на 37,01 день. Эта ситуация характеризует снижение эффективности использования кредиторской задолженности.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности немного не достигает нормы и составляет 0,94 (норма 1).

В таблице 7 проведена оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АМБЕР КОМПАНИ».

Таблица 7 – Оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
«Выручка, тыс. руб.	111203	176248	209843	65045	33595	58,49	19,06
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	8951	3732	5241	-5219	1509	-58,31	40,43
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	52692	59238	65246	6546	6008	12,42	10,14
Оборачиваемость дебиторской задолженности	12,42	47,23	40,04	34,80	-7,19	280,13	-15,22
Период оборота дебиторской задолженности, дни	29,38	7,73	9,12	-21,65	1,39	-73,69	17,95
Оборачиваемость кредиторской задолженности	2,11	2,98	3,22	0,86	0,24	40,98	8,10
Период оборота кредиторской задолженности, дни	172,95	122,68	113,49	-50,27	-9,19	-29,07	-7,49
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности» [28]	0,17	0,06	0,08	-0,11	0,02	-62,91	27,50

На рисунке 19 представлена динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АМБЕР КОМПАНИ».

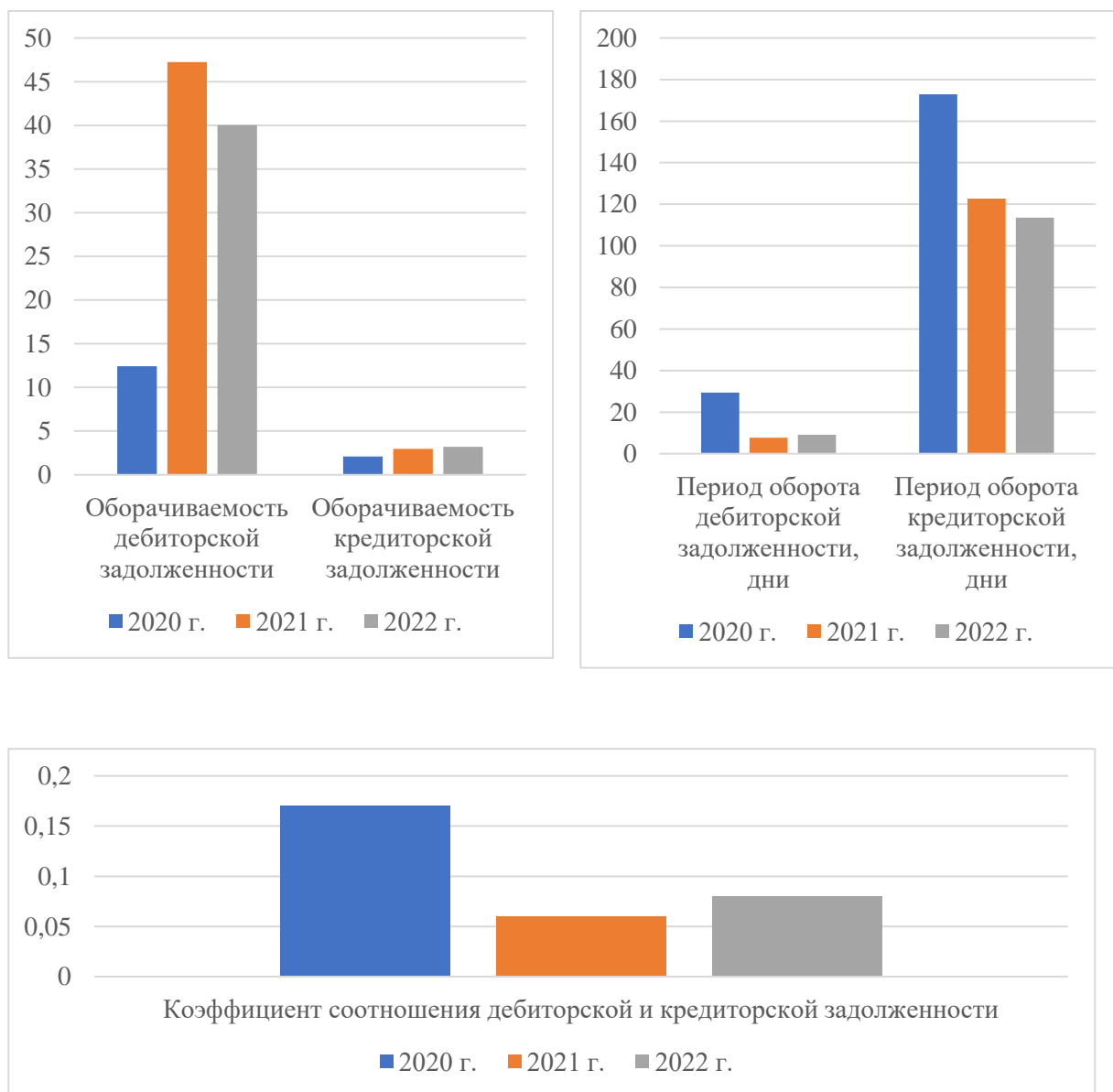


Рисунок 19 – Динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АМБЕР КОМПАНИ»

По результатам проведенного анализа видно, что в АО «АМБЕР КОМПАНИ» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. оборачиваемость дебиторской задолженности сократилась на 7,19, а период ее оборота увеличился на 1,39 дня. Такая динамика отражает снижение эффективности использования

дебиторской задолженности в 2022 г. Оборачиваемость кредиторской задолженности в данный период растет на 0,24, а период оборота сокращается на 9,19 дней. Эта ситуация характеризует повышение эффективности использования кредиторской задолженности.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности во всех анализируемых периодах не достигает норматива и в 2022 г. составляет 0,08 при норме 1.

В таблице 8 проведена оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «ДИЗА».

Таблица 8 – Оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «ДИЗА»

Наименование показателя	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм., тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.	2021 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021 г.
«Выручка, тыс. руб.	340525	364968	332556	24443	-32412	7,18	-8,88
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	38396	39416	26186	1020	-13230	2,66	-33,57
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	49460	49978	12002	518	-37976	1,05	-75,99
Оборачиваемость дебиторской задолженности	8,87	9,26	12,70	0,39	3,44	4,40	37,16
Период оборота дебиторской задолженности, дни	41,16	39,42	28,74	-1,74	-10,68	-4,22	-27,09
Оборачиваемость кредиторской задолженности	6,88	7,30	27,71	0,42	20,41	6,07	279,43
Период оборота кредиторской задолженности, дни	53,01	49,98	13,17	-3,03	-36,81	-5,72	-73,64
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности» [29]	0,78	0,79	2,18	0,01	1,39	1,59	176,64

На рисунке 20 представлена динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «ДИЗА».

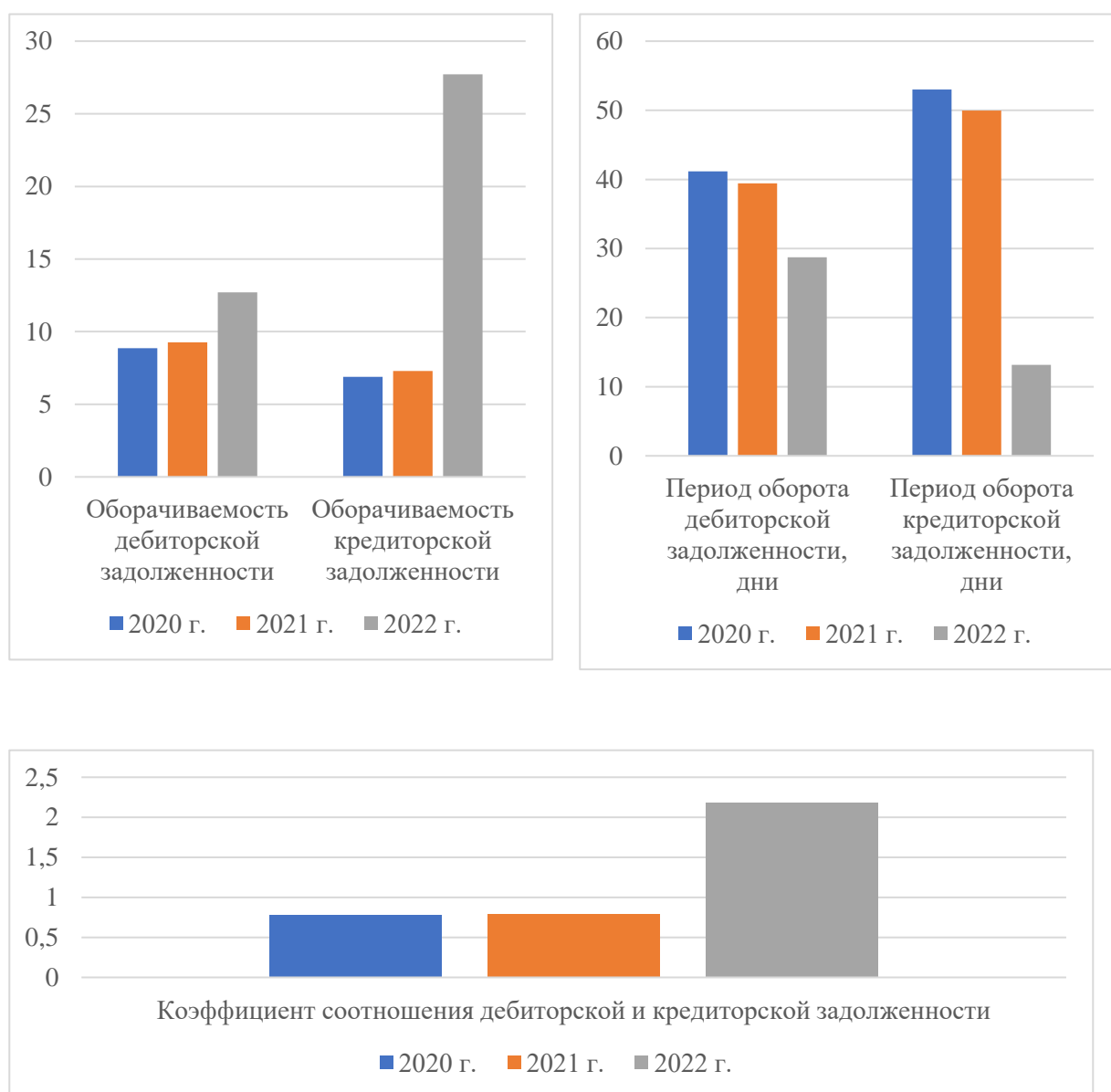


Рисунок 20 – Динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «ДИЗА»

По итогам анализа видно, что в АО «ДИЗА» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. оборачиваемость дебиторской задолженности выросла на 3,44, а период ее оборота сократился на 10,68 дня. Такая динамика отражает рост эффективности использования дебиторской задолженности в 2022 г. Оборачиваемость кредиторской задолженности в данный период растет на

20,41, а период оборота сокращается на 36,81 день. Эта ситуация характеризует повышение эффективности использования кредиторской задолженности.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности во всех анализируемых периодах не достигает норматива. В 2022 г. составляет 2,18, что значительно выше нормы.

Проведенная оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности показала наличие проблем в работе с дебиторами и кредиторами в организациях данной сферы, что требует совершенствования методики внутреннего контроля для усиления экономической безопасности организации.

В целом подводя итог следует отметить, что все исследуемые организации подлежат обязательному аудиту, их система бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства. Однако, для усиления экономической безопасности и улучшения организации и контроля с дебиторами и кредиторами необходимо совершенствование методики внутреннего контроля.

Таким образом, во втором разделе раскрыта технико-экономическая характеристика деятельности объектов исследования. Изучена система бухгалтерского учета на предприятиях. В результате выявлено, что в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями законодательства. Также в данном разделе рассмотрена практика внутреннего контроля в объектах исследования, проведена оценка важных участков в их деятельности, которые влияют на экономическую безопасность организаций.

3 Разработка рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций

3.1 Развитие методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций

«Контроль является эффективным, если он имеет стратегический характер, нацелен на достижение конкретных результатов, своевременен, оперативен, точен и экономичен. Если административно-командная система не задумывалась о затратах на организацию контроля, то в рыночной экономике затраты на осуществление контроля должны полностью возмещаться действенностью его работы.

Эффективность контроля достигается путем ликвидации дублирующих функций, сокращения накладных расходов, рационализации документации и учета, внедрения технических средств и повышения профессионализма работников контроля.

Совершенствование методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций должно затрагивать основные требования к внутреннему контролю, развитие этапов и процедур его проведения» [22].

Теоретической основой внутреннего контроля выступают основные принципы, которые подробно рассмотрены в первом разделе данной работы.

Развитие методических подходов к проведению внутреннего контроля должно опираться на стратегические приоритеты организации и учитывать ее масштабы деятельности, отраслевую принадлежность и специфику деятельности. Усовершенствованная методика позволит определить основные направления внутреннего контроля, направленного на обеспечение экономической безопасности организации и будет способствовать развитию теоретического и методического аппарата в исследуемой области.

На рисунке 21 представлена рекомендованная концепция развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

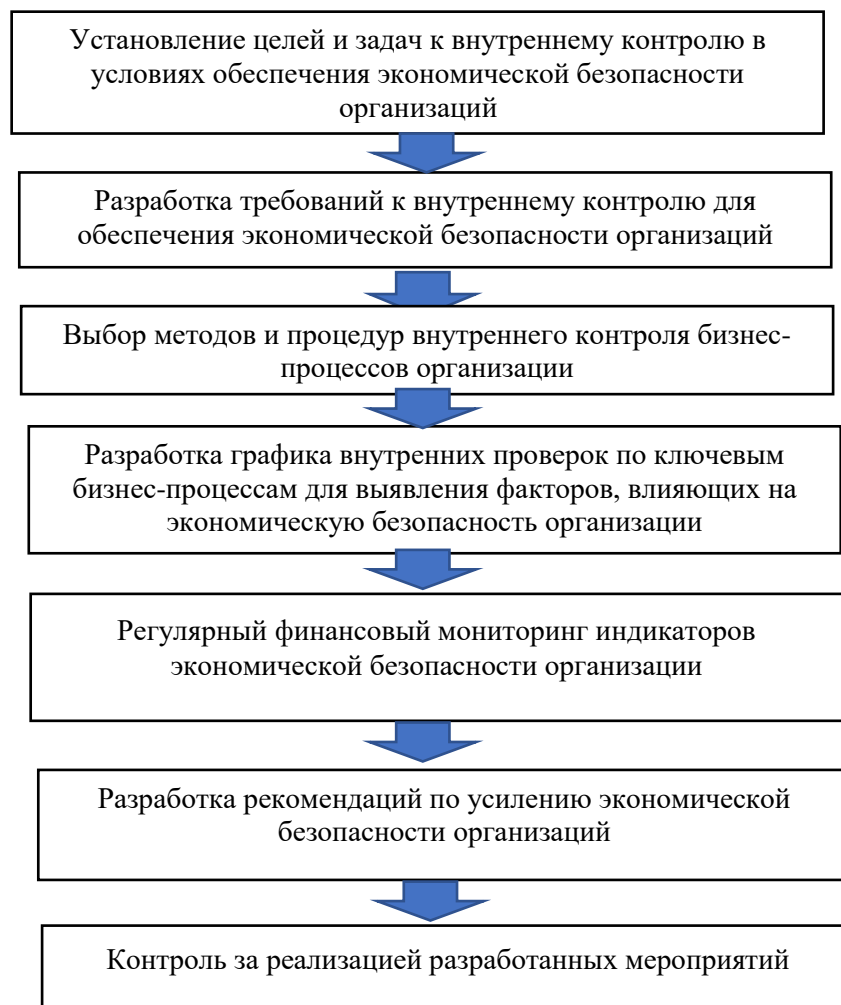


Рисунок 21 – Концепция развития методики внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций

Для развития методики внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности предлагаем карту бизнес-процессов для внутреннего мониторинга (рисунок 22). В представленной карте выделены ключевые векторы и процессы, требующие регулярного контроля с целью определения их влияния на экономическую безопасность организации. Данная карта охватывает управляющие и поддерживающие бизнес-процессы организации.



Рисунок 22 – Карта бизнес-процессов для внутреннего мониторинга в условиях обеспечения экономической безопасности организаций

На основании представленной карты бизнес-процессов можно оценить эффективность внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации. Для этого предлагаем индикаторы для оценки эффективности (таблица 9).

Таблица 9 – Индикаторы оценки эффективности внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации

Элементы бизнес-процесса	Индикаторы	Мах баллов	Присвоение баллов
1	2	3	4
Управляющие процессы			
Разработка локальных документов, обеспечивающих экономическую безопасность организации (ЭБО)	Степень разработанности	7	
Разработка методик для реализации бизнес-процессов	Наличие и применение	7	
Определение ответственных лиц за мониторинг соблюдения правил внутреннего контроля и ЭБО	Назначение ответственных	6	
Оценка контрольной среды, соответствия организации действующему законодательству, оценка рисков снижения ЭБО	Степень соответствия, уровень рисков	7	
Основные бизнес-процессы организации			
Управление организацией	Соответствие плану	5	
Продажи	Соответствие плану	5	
Логистика	Соответствие плану	5	
Закупка, запасы и производство	Соответствие плану	5	
Технология производства и контроль качества	Соответствие плану	5	
Развитие продукции	Соответствие плану	5	
Финансы	Соответствие плану	5	
Персонал	Соответствие плану	5	
Безопасность	Соответствие плану	5	
Поддерживающие процессы			
Информационно-технологическое обеспечение	Степень разработанности в ПО контрольных функций	7	

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4
Методическое обеспечение	Частота обновления методического обеспечения в соответствии с изменениями законодательства и потребностей бизнес-процессов	7	
Кадровое обеспечение	Уровень квалификации персонала, частота повышения квалификации персонала	7	
Организационное обеспечение	Степень соответствия организационной структуре	7	
Итого баллов			

После установления соответствующему элементу бизнес-процессов баллов, рассчитывается итоговое количество баллов.

Шкала оценки эффективности системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации представлена в таблице 10.

Таблица 10 - Шкала оценки эффективности системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации

Качественная оценка эффективности внутреннего контроля	Баллы
Высокая	81-100
Средняя	51-80
Низкая	31-50
Отсутствует	0-30

Предложенная методика позволит оценить эффективность внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию контрольных процедур для обеспечения экономической безопасности организаций

Практика управления в условиях современной рыночной экономики говорит о важности организации и осуществлении внутреннего контроля. «В современных требованиях ведения предпринимательской деятельности контроль выступает гарантом достижения поставленных перед предприятием целей, а также необходимым условием для принятия рациональных и оперативных решений по вопросам развития организации.

В процессе функционирования компаний могут возникать различные риски, в частности искажение информации о финансовом состоянии и состоянии взаиморасчетов, а также платежеспособности организации. Потому сегодня практически все организации все больше внимание уделяют системе внутреннего контроля» [35].

Для совершенствования внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации предлагаем дорожную карту осуществления проверок (таблица 11).

Таблица 11 – Рекомендованная дорожная карта по совершенствованию внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций

Перечень мероприятий	Назначение ответственного	Периодичность	Отметка о выполнении
1	2	3	4
Разработка Плана совершенствования внутреннего контроля	ФИО	Ежегодно	Выполнено/ Не выполнено
Формализация контрольных процедур, направленных на обеспечение экономической безопасности организации	ФИО	Ежеквартально	
Тестирование эффективности контрольных процедур	ФИО	Ежеквартально	

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
Устранение недостатков формализации контрольных процедур, установленных входе тестирования	ФИО	Ежеквартально	
Оценка эффективности внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации	ФИО	Ежегодно	
Актуализация матриц рисков и контрольных процедур	ФИО	Раз в полугодие	
Актуализация периметра системы внутреннего контроля	ФИО	Раз в полугодие	
Оценка оперативных и превентивных мероприятий по усилению внутреннего контроля и экономической безопасности организации	ФИО	Ежеквартально	

Предложенная дорожная карта направлена на своевременное диагностирование критических точек и слабых мест в организации и проведении внутреннего контроля для оперативной актуализации подходов и процедур, обеспечивающих экономическую безопасность организации.

Проведенное исследование показало, что наиболее сложным участком в работе исследуемых организаций является контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью.

Проведенный анализ эффективности их использования показал, что в АО «АПЕКС» в 2022 г. в сравнении с 2021 г. оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 0,41, а период ее оборота сократился на 21,53 дня. Однако, оборачиваемость кредиторской задолженности в данный период сокращается на 0,99, а период оборота растет на 37,01 день. Эта ситуация характеризует снижение эффективности использования кредиторской задолженности. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности находится в практически пределах нормы и составляет 0,94.

Для повышения эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности предлагаем:

- путем факторинга реализовать дебиторскую задолженность в объеме 10 000 тыс. руб. и направить полученные средства на погашение части кредиторской задолженности;
- реализовать неликвидные запасы в объеме 10 708 тыс. руб. и направить полученные средства на погашение части кредиторской задолженности.

Оценим экономический эффект от внедрения рекомендаций (таблица 12).

Таблица 12 – Оценка экономического эффекта от внедрения рекомендаций

Показатель	2022 г.	Прогнозный	Абсолютное отклонение
«Выручка, тыс. руб.	498889	498889	-
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	175953	165953	-10000
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	186661	165953	-20708
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,84	3,00	0,16
Период оборота дебиторской задолженности, дни	128,73	121,67	-7,06
Оборачиваемость кредиторской задолженности	2,67	3,00	0,33
Период оборота кредиторской задолженности, дни	136,57	121,67	14,9
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности» [27]	0,94	1	-0,06

Динамика представленных показателей после внедрения реализованных мероприятий представлена на рисунке 23.

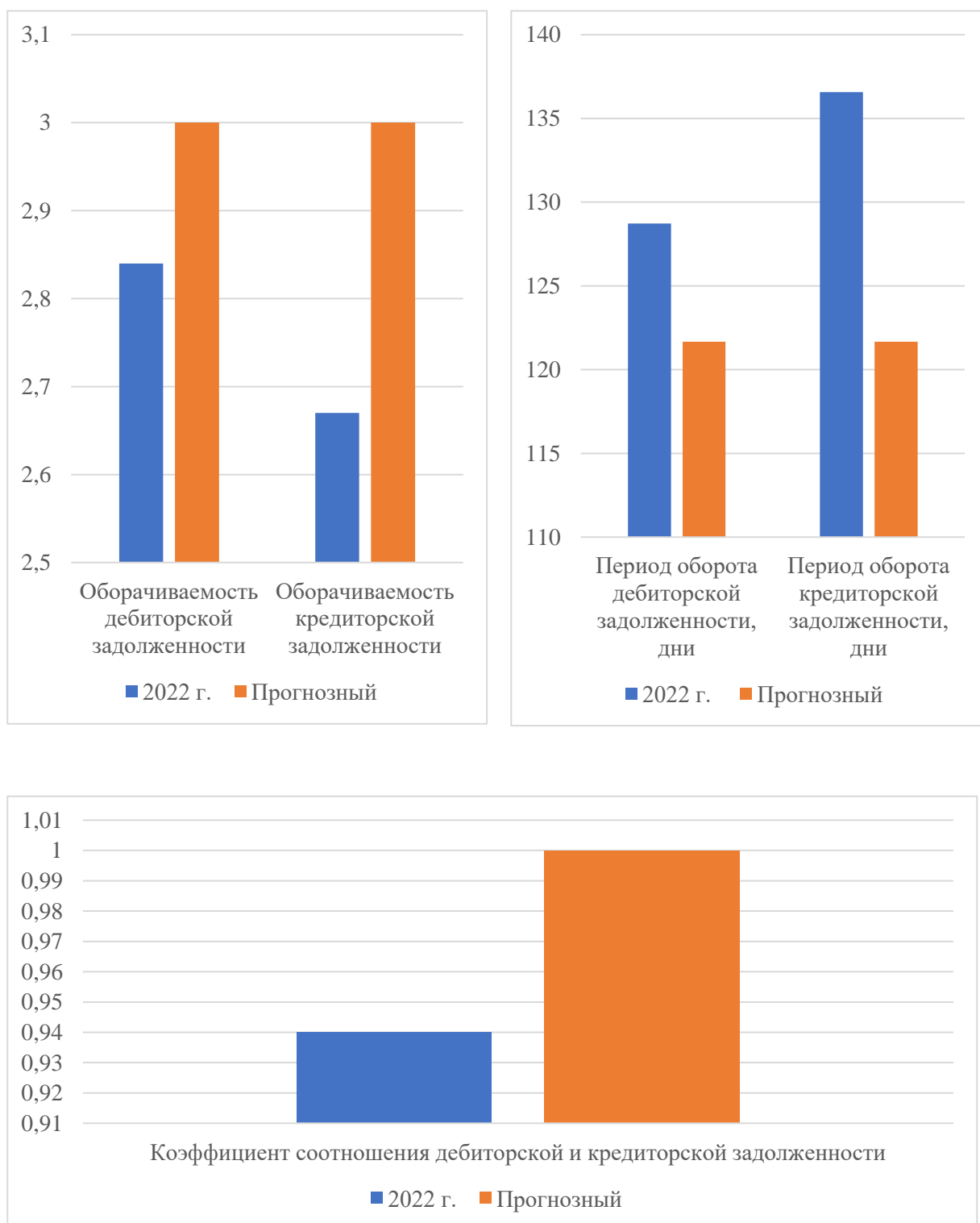


Рисунок 23 – Динамика показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС» после реализации предложенных мероприятий

В результате расчетов видно, что внедрение рекомендаций позволит увеличить оборачиваемость дебиторской задолженности на 0,16 и оборачиваемость кредиторской задолженности на 0,33, а также сократить период оборота дебиторской задолженности на 7,06 дней и кредиторской задолженности на 14,9 дней. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности достигнет 1. Расчеты подтвердили эффективность рекомендаций.

Третий раздел посвящен разработке рекомендаций по совершенствованию методики внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций. В данном разделе предложены направления развития методики внутреннего контроля. В частности, рекомендована карта бизнес-процессов для внутреннего мониторинга, индикаторы и шкала оценки эффективности внутреннего контроля. В рамках исследования рекомендована дорожная карта по совершенствованию внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.

Заключение

В первом разделе исследованы теоретические основы внутреннего контроля, определено его место в обеспечении экономической безопасности организаций. В данном разделе раскрыты ключевые принципы и функции внутреннего контроля организации. Особое внимание уделено исследованию методов, процедур внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организаций.

Заинтересованность в реализации внутреннего контроля обосновывается следующим:

- внутренний контроль представляет важный инструмент повышения эффективности деятельности организации;
- внутренний контроль предоставляет необходимую информацию для собственников и руководителей о текущем состоянии дел в организации;
- внутренний контроль позволяет своевременно выявить недочеты, ошибки в финансовой деятельности организации.

Развивая характеристику классического понятия внутреннего контроля, следует отметить, что оно трактуется в общем смысле в виде системы, входящей в общую систему управления организацией и включает спектр элементов. А в узком смысле внутренний контроль рассматривается как этап процесса управления.

С помощью внутреннего контроля устанавливаются основные узкие места в деятельности организации, ошибки и недочеты в реализации финансовой деятельности и построении учета, неэффективное распределение финансовых ресурсов. На основании полученных результатов разрабатываются оперативные и превентивные мероприятия по повышению эффективности работы, устранению выявленных несоответствий и обеспечению экономической безопасности организации.

Для обеспечения экономической безопасности необходим регулярный контроль за всеми бизнес-процессами в организации. В этой связи нельзя не выделить тесную связь внутреннего контроля с обеспечением экономической безопасности компании. Эффективность внутреннего контроля обеспечивается базовыми принципами.

Внутренний контроль должен присутствовать в деятельности каждой организации независимо от ее масштаба, вида деятельности, количества работников, организационно-правовой формы.

С целью проведения эффективного внутреннего контроля необходимо опираться на различные методы и процедуры.

Выбор методов и процедур зависит от целей и задач проведения внутренней проверки, сроков ее проведения. В процессе реализации внутреннего контроля необходимо комбинировать различные приемы и способы. Это позволит наиболее полно оценить финансово-хозяйственную деятельность, затронуть все важные участки ведения бизнеса и проверить правильность оформления бухгалтерских записей и формирования бухгалтерской отчетности.

В процессе проведения внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации для получения аудиторских доказательств применяются различные методы. Их можно классифицировать по следующим группам:

- общенаучные методические приемы;
- собственные эмпирические методические приемы;
- специфические приемы смежных экономических наук.

Процедуры внутреннего контроля могут быть как плановыми, так и внезапными.

Следует отметить, что процедуры внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации базируются на принципах и функциях бухгалтерского учета, таких как:

- двойная запись;

- балансовое обобщение;
- контроль;
- анализ и др.

Методика внутреннего контроля представляет собой комплекс приемов и способов, способствующих проверке всех сторон финансово-хозяйственной деятельности организации для обеспечения ее экономической безопасности. С помощью внутреннего контроля устанавливаются основные узкие места в деятельности организации, ошибки и недочеты в реализации финансовой деятельности и построении учета, неэффективное распределение финансовых ресурсов. На основании полученных результатов разрабатываются оперативные и превентивные мероприятия по повышению эффективности работы, устранению выявленных несоответствий и обеспечению экономической безопасности организации.

Во втором разделе раскрыта технико-экономическая характеристика деятельности объектов исследования. Изучена система бухгалтерского учета на предприятиях. В результате выявлено, что в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями законодательства. Также в данном разделе рассмотрена практика внутреннего контроля в объектах исследования, проведена оценка важных участков в их деятельности, которые влияют на экономическую безопасность организаций.

В рамках проведения данного исследования выбраны объекты – АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА». Основной вид деятельности данных организаций - производство прочих изделий из пластмасс, не включенных в другие группировки, кроме устройств пломбирочных из пластика. Представленные организации функционируют согласно действующему законодательству на основании учредительных документов.

Проведенные расчеты позволили выявить, что в АО «АПЕКС» выручка в 2021 г. в сравнении с 2020 г. увеличилась на 22,99%, а в последующий период

в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 31,66%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 29,79%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. сократилась на 26,39%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2021 г., а в 2022 г. она сократилась на 71,28%. Такая динамика связана с сокращением объемов производства и продаж. Основные средства в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 7,89%, а запасы выросли на 7,67%. В данный период наблюдается снижение стоимости активов на 9,33%.

В АО «АМБЕР КОМПАНИ» выручка в динамике растет в 2021 г. в сравнении с 2020 г. на 58,49%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на 19,06%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 81,61%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. рост составил на 2,01%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2020 г., а в 2022 г. она сократилась на 18,97%. Основные средства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 11,40%, а запасы увеличились на 53,11%. В данный период наблюдается рост стоимости активов на 15,43%.

Проведенные расчеты показали, что в АО «ДИЗА» выручка в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 7,18%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. на сократилась на 8,88%. Себестоимость продаж имеет аналогичную тенденцию: в 2021 г. в сравнении с 2020 г. выросла на 8,96%, а в 2022 г. в сравнении с 2021 г. снизилась на 15,95%. Наибольший рост чистой прибыли организации приходился на 2021 г., а в 2022 г. она сократилась на 62,54%. Основные средства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 15,75%, а запасы снизились на 12,91%. В данный период наблюдается рост стоимости активов на 10,27%.

К способам ведения бухгалтерского учета в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Проведенное исследование показало, что в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА» достаточно четко отлажены основные контрольные процедуры в условиях обеспечения их экономической безопасности. Однако следует отметить, что к одному из сложных участков относятся расчетные операции и учет дебиторской и кредиторской задолженности.

В рамках данного исследования для изучения основных проблемных мест в деятельности организаций проведена проверка учета расчетных операций с дебиторами и кредиторами в АО «АПЕКС», АО «АМБЕР КОМПАНИ», АО «ДИЗА». В результате проведенной проверки в учете дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не выявлено. Проведенная оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности показала наличие проблем в работе с дебиторами и кредиторами в организациях данной сферы, что требует совершенствования методики внутреннего контроля для усиления экономической безопасности организации. В целом все исследуемые организации подлежат обязательному аудиту, их система бухгалтерского учета соответствует требованиям законодательства. Однако, для усиления экономической безопасности и улучшения организации и контроля с дебиторами и кредиторами необходимо совершенствование методики внутреннего контроля.

В третьем разделе разработаны рекомендации, направленные на совершенствование методики внутреннего контроля для усиления экономической безопасности организаций. В данном разделе предложены направления развития методики внутреннего контроля. В частности, рекомендована карта бизнес-процессов для внутреннего мониторинга, индикаторы и шкала оценки эффективности внутреннего контроля. В рамках исследования рекомендована дорожная карта по совершенствованию внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.

Теоретической основой внутреннего контроля выступают основные принципы, которые подробно рассмотрены в первом разделе данной работы. Развитие методических подходов к проведению внутреннего контроля должно опираться на стратегические приоритеты организации и учитывать ее масштабы деятельности, отраслевую принадлежность и специфику деятельности. Усовершенствованная методика позволит определить основные направления внутреннего контроля, направленного на обеспечение экономической безопасности организации и будет способствовать развитию теоретического и методического аппарата в исследуемой области.

Для развития методики внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности предложена карта бизнес-процессов для внутреннего мониторинга. В представленной карте выделены ключевые векторы и процессы, требующие регулярного контроля с целью определения их влияния на экономическую безопасность организации. Данная карта охватывает управляющие и поддерживающие бизнес-процессы организации.

На основании представленной карты бизнес-процессов можно оценить эффективность внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности организации. В рамках исследования разработана шкала оценки эффективности системы внутреннего контроля. Для совершенствования внутреннего контроля в условиях обеспечения экономической безопасности организации предложена дорожная карта осуществления проверок. Предложенная дорожная карта направлена на своевременное диагностирование критических точек и слабых мест в организации и проведении внутреннего контроля для оперативной актуализации подходов и процедур, обеспечивающих экономическую безопасность организации.

Исследование показало, что наиболее сложным участком в работе исследуемых организаций является контроль за дебиторской и кредиторской задолженностью. Для повышения эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в АО «АПЕКС» разработаны мероприятия. Проведенные расчеты доказали эффективность предложенных мероприятий.

Список используемой литературы и используемых источников

- 1.Акифьева Л.В., Козлова Е.Е. Внутренний контроль как функция управления организацией // Учетно-аналитические инструменты развития цифровой экономики. Материалы II Международной научно-практической конференции. Княгинино, 2021. С. 38-40.
- 2.Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
- 3.Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов на Дону: Феникс, 2018. – 540 с.
- 4.Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173
- 5.Вилисов В. Я. Инструменты внутреннего контроля. Монография / В.Я. Вилисов. - М.: РИОР, 2021. - 532 с.
- 6.Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов : учебное пособие / С.Ю. Ракутько, Е.Ю. Селезнева, О.Г. Житлухина, Е.В. Белик, Е.И. Бережнова, Е.В. Ломоносова, Н.В. Белик. – Владивосток : Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021 – 1 CD-ROM ; [157 с.].
- 7.Воронина Н.И. Система внутреннего контроля коммерческой организации: понятие и основные принципы формирования // Сибирская финансовая школа. 2020. № 2 (138). С. 85-91.
- 8.Гатин Р.Р. Принципы организации политики внутреннего контроля на предприятиях нефтехимической отрасли // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. 2020. № 5. С. 195-198.
- 9.Джугелия Э.З., Шурыгин А.В. Понятие экономического контроля: внешний и внутренний финансовый контроль // WORLD SCIENCE: PROBLEMS AND INNOVATIONS. Сборник статей XLVII Международной научно-практической конференции. Пенза, 2020. С. 98-101.

10. Диканёва О.А. Внутренний контроль: понятие и формы организации // Территория науки. 2022. № 5. С. 48-52.
11. Залятдинова А. Б., Семенова А. Н., Гузь Е. Ю. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности компании // Молодой ученый. — 2017. — №8. — С. 156-159. — Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/142/39920/>. – 15.04.2022.
12. Камышанов П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 592 с.
13. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – СПб.: Питер, 2018 – 283 с.
14. Ковалева В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 153 с.
15. Куликова Г.А. Принципы внутреннего контроля субъектов малого бизнеса в условиях неустойчивого экономического развития // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2020. № 15. С. 28-30.
16. Литвиненко А.Н., Самойлова Л.К., Оляха А.А. Организационно-правовые аспекты имплементации комплаенс-функции в систему внутреннего контроля отечественных предприятий // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 6. С. 43-51.
17. Пархомчук Д.В. Основные функции и виды внутреннего контроля организации // Евразийский союз ученых. 2016. № 1-1 (22). С. 83-87.
18. Пашков Р. В. Внутренний контроль в публичном секторе. Монография / Р.В. Пашков. - М.: Русайнс, 2020. - 474 с.
19. Пивень И.Г., Грабивчук В.Я. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 1-2 (71). – С. 51-54. 2.

20. Порфирьева А. В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 152 с.
21. Посохина А. В. Внутренний аудит: учебное пособие / А. В. Посохина ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022 – Ч. 1 – 2,41 Мб ; 116 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>.
22. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
23. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России: Монография / под.ред. д.э.н., доц. Коба Е. Евс. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016 — 270 с.
24. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова, О.А. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 238 с.
25. Стешина А.В. Теоретические аспекты внутреннего контроля : цель, задачи и основные принципы внутреннего контроля [Электронный ресурс] / А.В. Стешина // Цифровое будущее инновационной экономики России, 2018. – С. 299-304.
26. Суздалева Н.Н. Внутренний контроль в процессе управления предприятием: понятие и сущность // Colloquium-Journal. 2019. № 17-9 (41). С. 41-44.
27. Учетная политика АО «АПЕКС», 2022. – 117 с.
28. Учетная политика АО «АМБЕР КОМПАНИ», 2022. – 83 с.
29. Учетная политика ООО «ДИЗА», 2022 г. – 105 с.
30. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

31. Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) [Электрон.ресурс]: // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
32. Хромов Е.Н. Динамический внутренний контроль: понятие, цель, функции и его преимущества // Аудиторские ведомости. 2020. № 1. С. 46-49.
33. Шеремет А.Д., Суйц, В.П. Аудит : учебник // А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М. : ИНФРА-М, 7-е издание, 2019. – 375 с.
34. Шумилина В. Е., Грушина В. А., Головкин Е. А. Экономическая безопасность в системе устойчивого функционирования предприятия // Экономическая безопасность, учет и право в Российской Федерации: реалии и перспективы. Том I. Aus Publishers. – 2019. – С. 81-85.
35. Hanif M., Mukherjee A. Financial Reporting and Financial Statement Analysis for Calcutta University. United States: McGraw-Hill. 2020. – p. 67.
36. Khamzina D. R. et al. Complex model accounting and analytical support of calculations with counterparties in construction firm //Espacios. – 2019. – Т. 40. – №. 32.
37. Lohwasser E. The Effects of Corporate Litigant Counterparties Sharing a Common Auditor //Available at SSRN 4267359. – 2022.
38. Milani F. Digital Business Analysis. Springer International Publishing. 2019. – p. 46.
39. Robinson T. R. International Financial Statement Analysis. Wiley. 2020. – p. 805.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность АО «АПЕКС»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Организация	АО «АПЕКС»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 2	31	12	22
Организационно-правовая форма/форма собственности	АО/частная	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес)					

Пояснения	Наименование показателя	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>20 22</u> г.	<u>20 21</u> г.	<u>20 20</u> г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	16	44	72
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	288673	313398	333768
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	10	10	10
	Отложенные налоговые активы	1558	1	1
	Прочие внеоборотные активы	171075	95794	88559
	Итого по разделу I	4761332	409247	422410
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	137093	127327	110008
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7609	10370	19075
	Дебиторская задолженность	175953	300541	158009
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	23912	39500	49256
	Прочие оборотные активы	1513	3486	2847
	Итого по разделу II	346080	481224	339195
	БАЛАНС	807412	890471	761605

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс АО «АПЕКС»

Продолжение приложения А

Пояснения	Наименование показателя	На 31 На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	19632	19632	19632
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	982	982	982
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	132010	128756	110639
	Итого по разделу III	152624	149370	131253
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	241986	215226	300660
	Отложенные налоговые обязательства	2502	185	1446
	Оценочные обязательства	0		
	Прочие обязательства	61511	89349	145784
	Итого по разделу IV	305999	304760	447890
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	159641	234162	8388
	Кредиторская задолженность	186661	199120	171629
	Доходы будущих периодов		3059	
	Оценочные обязательства	2404	0	2377
	Прочие обязательства	83	0	68
	Итого по разделу V	348789	436341	182462
	БАЛАНС	807412	890471	761605

Рисунок А.2 – Бухгалтерский баланс АО «АПЕКС»

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах период с 1 января за _____ по 31 декабря _____ 20 22 г.

	Коды			
		0710002		
		31	12	2022
Организация _____ АО «АПЕКС» _____				
Идентификационный номер налогоплательщика _____				
Вид экономической деятельности _____				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____				
Акционерное общество _____				
Единица измерения: тыс. руб.				

Пояснения	Наименование показателя	Январь-декабрь	
		За _____ 20 22 г.	За _____ 20 21 г.
	Выручка	498889	730033
	Себестоимость продаж	(414566)	(563163)
	Валовая прибыль (убыток)	84323	166870
	Коммерческие расходы	(5640)	(13406)
	Управленческие расходы	(46163)	(113900)
	Прибыль (убыток) от продаж	32520	39564
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	139	0
	Проценты к уплате	(31541)	(27770)
	Прочие доходы	168776	38894
	Прочие расходы	(165775)	(36783)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4119	13905
	Налог на прибыль	(865)	(2575)
	в т.ч. текущий налог на прибыль (до 2020 г.)	(723)	(2781)
	в т.ч. отложенный налог на прибыль	(142)	206
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Прочее	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	3254	11330

Рисунок А.3 – Отчёт о финансовых результатах АО «АПЕКС»

Продолжение приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	На 31 На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9411	5875	1511
	Итого по разделу III	9511	5975	1611
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	15019	16230	4982
	Отложенные налоговые обязательства	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	20676	15781	13613
	Итого по разделу IV	35695	32011	18595
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1178	0	0
	Кредиторская задолженность	65246	59238	52692
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	67024	59238	52692
	БАЛАНС	112230	97224	72898

Рисунок Б.2 – Бухгалтерский баланс АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах период с 1 января за 31 декабря 2022 г.

	Коды			
	0710002			
Дата (число, месяц, г.)	31	12	2022	
Форма по ОКУД				
АО «АМБЕР КОМПАНИ» по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика				
ИНН				
Вид экономической деятельности				
ОКВЭД				
Собственность иностранных юридических лиц				
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб.				
по ОКЕИ				

Пояснения	Наименование показателя	Январь -	Январь -
		За <u>декабрь</u> 20 <u>22</u> г.	За <u>декабрь</u> 20 <u>21</u> г.
	Выручка	209843	176248
	Себестоимость продаж	(128385)	(125856)
	Валовая прибыль (убыток)	81458	50392
	Коммерческие расходы	(0)	(126)
	Управленческие расходы	(73111)	(43070)
	Прибыль (убыток) от продаж	8347	7196
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	2	12
	Проценты к уплате	(0)	(0)
	Прочие доходы	90	8296
	Прочие расходы	(3251)	(9681)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5188	5823
	Налог на прибыль	(1175)	(1239)
	в т.ч. текущий налог на прибыль (до 2020 г.)	(1175)	(1239)
	в т.ч. отложенный налог на прибыль	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
	Прочее	(477)	(220)
	Чистая прибыль (убыток)	3536	4364

Рисунок Б.3 – Бухгалтерский баланс АО «АМБЕР КОМПАНИ»

Приложение В
Бухгалтерская отчетность АО «ДИЗА»

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

	Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	22	
Организация _____ АО «ДИЗА»	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН			
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>АО/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) _____				

Пояснения	Наименование показателя	31 На <u>декабря</u> 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	12	16	22
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	56157	48517	45852
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	682	32	0
	Прочие внеоборотные активы	0	0	0
	Итого по разделу I	56851	48565	45874
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	61146	70210	42472
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	118	1	1894
	Дебиторская задолженность	26186	39416	38396
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	42000	45300	59500
	Денежные средства и денежные эквиваленты	616	4676	367
	Прочие оборотные активы	1585	1912	7913
	Итого по разделу II	131651	161515	150542
	БАЛАНС	188502	210080	196416

Рисунок В.1 – Бухгалтерский баланс АО «ДИЗА»

Продолжение приложения В

Пояснения	Наименование показателя	На 31 На декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2250	1000	1000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(8000)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	30	30	30
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	169604	166717	145776
	Итого по разделу III	172034	159897	146956
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1082	205	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	1082	205	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	0	0	0
	Кредиторская задолженность	12002	49978	49460
	Доходы будущих периодов	0	0	0
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	3384	0	0
	Итого по разделу V	15386	49978	49460
	БАЛАНС	188502	210080	196416

Рисунок В.2 – Бухгалтерский баланс АО «ДИЗА»

