

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование системы внутреннего контроля в сфере
управления эффективностью использования основных средств

Исполнитель
студент группы 287-ос _____ Т.А. Полегешко

Руководитель
доцент, канд.техн.наук _____ Н.А. Бабкина

Нормоконтроль _____ Н.А.Бабкина

Рецензент _____

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.С.Рычкова
« ____ » _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе студентки *Полегешко Тамары Андреевны*

- 1. Тема дипломной работы:** *Совершенствование системы внутреннего контроля в сфере управления эффективностью использования основных средств (утверждено приказом от 01.06.2017 №249-уч)*
 - 2. Срок сдачи студентом законченной работы:** «20» июня 2017 г.
 - 3. Исходные данные к дипломной работе:** *научная и учебная литература по экономическому анализу, финансовому менеджменту и смежным дисциплинам, нормативно-правовые акты, электронные ресурсы, отчётность и другие документы исследуемой организации*
 - 4. Содержание дипломной работы:**
 - 1 Теоретические основы учета и контроля основных средств*
 - 2 Внутренний контроль учета основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»*
 - 3. Совершенствование организации системы внутреннего контроля*
 - 5. Перечень материалов приложения:** *бухгалтерская отчётность ООО «Приморье Фиш Трейд» за 2015, 2016 гг.*
 - 6. Консультанты по дипломной работе отсутствуют**
 - 7. Дата выдачи задания** «08» февраля 2017 года
- Руководитель дипломной работы: Бабкина Н.А., канд. техн. наук, доцент
- Задание принял к исполнению «08» февраля 2017 года

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 102 с., 15 таблиц, 1 рисунок, 46 источников, 3 приложения.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА, ОЦЕНКА РИСКОВ, МОНИТОРИНГ СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ, ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ, ПРОЦЕСС ОЦЕНКИ РИСКОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, СИСТЕМА НЕЗАВИСИМЫХ ПРОВЕРОК, ДОКУМЕНТАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

Для повышения экономической безопасности деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения её активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутренний контроль.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей организации способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости, экономии капитальных вложений.

С целью достижения наиболее высокого уровня экономической безопасности, предприятие должно осуществлять финансово- хозяйственную деятельность через систему внутреннего контроля.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Приморье Фиш Трейд».

В качестве информационной базы исследования использованы федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам внутреннего контроля в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы учета и контроля основных средств	8
1.1 Система внутреннего контроля, её нормативное регулирование и место в системе управления организацией	8
1.2 Исследование организационно-методических аспектов внутреннего контроля	15
1.3 Понятие, виды и структура основных средств в организации, условия и показатели эффективного использования	25
1.4 Роль учёта и контроля основных средств в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов	36
2 Внутренний контроль учета основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»	40
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации	40
2.2 Методика контроля документального оформления движения основных средств	52
2.3 Методика контроля формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учёте и отчётности ООО «Приморье Фиш Трейд»	56
2.4 Методика контроля сохранности основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»	67
3 Совершенствование организации системы внутреннего контроля	75
3.1 Подготовка организационно-распорядительной документации	75
3.2 Совершенствование контроля основных средств с целью повышения экономической безопасности ООО «Приморье Фиш Трейд»	85
Заключение	93
Библиографический список	98
Приложение А – Бухгалтерский баланс	103
Приложение Б – Отчет о финансовых результатах	105
Приложение В – Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в ООО «Приморье Фиш Трейд»	106

ВВЕДЕНИЕ

Сформированные на первоначальном этапе деятельности организации основные средства требуют постоянного управления ими. Это управление осуществляется в различных формах и разными функциональными подразделениями организации.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы заключается в том, что в условиях нарастающей конкуренции существенно актуализируются проблемы повышения эффективности внутреннего контроля производственных предприятий. Для повышения экономической безопасности деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения её активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутренний контроль.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей организации способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости, экономии капитальных вложений.

Экономическая безопасность предприятия - это эффективное использование экономического потенциала предприятия для снижения риска незаконного использования производственных ресурсов и обеспечения стабильного функционирования на данный момент и в будущем.

С целью достижения наиболее высокого уровня экономической безопасности, предприятие должно осуществлять финансово- хозяйственную деятельность через систему внутреннего контроля. В данном случае внутренний контроль является необходимым элементом и основой экономической безопасности предприятия. Все это обуславливает актуальность темы данной выпускной работы.

Достижение поставленной цели обусловило постановку и необходимость решения следующих задач:

- раскрыть теоретические основы учёта и контроля основных средств;
- исследовать организационно-методические аспекты внутреннего контроля основных средств;
- рассмотреть роль учёта и контроля основных средств организации в обеспечении экономической безопасности организации;
- изучить особенности деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд», основные элементы учётной политики;
- рассмотреть внутренний контроль учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»;
- предложить мероприятия по совершенствованию процедур контроля основных средств с целью повышения эффективности экономической безопасности организации.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Приморье Фиш Трейд»

Предметом исследования является организация системы внутреннего контроля основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд».

Теоретической основой выполнения выпускной квалификационной работы послужили федеральные законы, постановления, положения и инструкции, труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам внутреннего контроля в организации, а также материалы и статьи периодических изданий.

При проведении анализа использованы следующие приёмы: абсолютных, относительных и средних величин, приём группировок, детализация, приём обобщения, цепных подстановок, вертикальный, горизонтальный, метод коэффициентов и др.

В работе были использованы общенаучные, общэкономические, а также специальные приёмы и методы экономического анализа.

В первой главе выпускной квалификационной работы были раскрыты цели и задачи внутреннего контроля, показатели, характеризующие эффективность

контроля, нормативно-правовые акты, регулирующие организацию внутреннего финансового контроля.

Во второй главе рассматривается финансово-хозяйственная деятельность ООО «Приморье Фиш Трейд». А также внутренний контроль учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд», а именно: документальное оформление движения основных средств, формирование информации и организация внутреннего контроля сохранности основных средств.

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию контроля основных средств с целью повышения эффективности экономической безопасности ООО «Приморье Фиш Трейд».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Система внутреннего контроля, её нормативное регулирование и место в системе управления организацией

В настоящее время на любом предприятии уделяют особое внимание значению внутреннего контроля, так как он является важнейшим элементом отрегулированной системы управления. В федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности подвергался обсуждению вопрос о проверке системы внутреннего контроля. В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.¹

Термин «контроль» появился несколько столетий назад и возникает от французского «controle». Это обозначает проверку чего-либо, а также «список, ведущийся в двух экземплярах». Отсюда и образуется слово «controle» - проверка, а также наблюдение с целью проверки².

По мнению автора Исаевой И.Б., контроль – это режим проверки и наблюдения соответствия развития функционирования организации, а также рассмотрение его эффективности принятых управленческих решений, выявление результатов управленческих воздействий на объект, путём устранения неблагоприятных явлений и при необходимости информирования о них полномочных органов управления³.

Контроль представляет собой основательную часть процесса управления и неразрывно связан с планированием организации, построением организационной структуры и мотивацией. Контроль направлен на достижение целей и задач организации выступает в качестве обратной связи, без которой неисполнима

¹ О бухгалтерском учёте: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

² Андреев В. Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия / В. Д. Андреев // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 2. – С. 37.

³ Исаева И.Б. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля в организации // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сборник статей по материалам XXXII международной научно-практической конференции. (04 декабря 2013 г.). С.26

организация эффективного управления между взаимодействующими субъектами.

Современный этап истории унификации требований к системе внутреннего контроля предприятий начался в 1985 г. в США, когда при участии и на средства пяти профессиональных саморегулируемых организаций – AICPA, Американской Ассоциации по учёту и отчётности, FEI, Института внутренних аудиторов и Института специалистов управленческого учёта - была создана национальная комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчётностью, известная как Комиссия Тредуэя. Выпущенный ими в 1987 г. отчёт, помимо иных рекомендаций, содержал призыв объединить усилия по достижению договоренности об общих для всех основных понятиях внутреннего контроля.

В 1992 году, американская некоммерческая организация COSO сформулировала концепцию построения систем внутреннего контроля, каковая до сих пор является эталоном эффективной СВК. Она применяется не лишь за рубежом, но и в крупных российских компаниях. Удобна концепция COSO тем, что позволяет соблюдать требования регулятора, но при этом полезна для управленческих целей.

Концепция COSO базируется на трех принципах и включает пять элементов. Принципы организации:

- система внутреннего контроля в организации - это не самоцель, а инструмент для эффективной работы и достижения поставленных целей;
- даже идеальная система контроля - не панацея от любых проблем;
- СВК должна подстраиваться под меняющиеся условия ведения бизнеса.

Традиционным в российской практике является создание службы собственными силами, сопровождающееся наймом специалистов с требуемой квалификацией и обучением уже имеющихся сотрудников либо нанятых стажёров⁴.

Внимание к системе внутреннего контроля особенно усилилось в свете последних нормативных изменений бухгалтерского законодательства.

⁴Беспалов М. Модель внутреннего контроля ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности / М. Беспалов // Налоговый вестник. – 2014. – № 2. – С. 45

В первую очередь нужно остановиться на изменениях в Федеральном законе от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в статье 19 «Внутренний контроль», основывающихся на организации и осуществлении внутреннего контроля в качестве обязательного аспекта хозяйственной деятельности любой российской организации, обязательстве субъектов, отчётность которых подлежит обязательному аудиту, обязаны организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности⁵.

Исходя из Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязательному аудиту подлежит большой спектр российских предприятий и организаций

Обязательный аудит осуществляется с целью выражения независимого экспертного мнения о достоверности бухгалтерской отчётности проверяемого лица и проверки соответствия ведения бухгалтерского учёта законодательству РФ.

По желанию клиента ежегодный обязательный аудит может быть разделен на несколько этапов и проводиться по кварталам либо полугодиям.

Это позволяет уменьшить нагрузку на сотрудников бухгалтерского подразделения в период годовой отчётности и своевременно внести в нее исправления по выявленным нарушениям.

Рассмотрим условия проведения обязательного аудита согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в таблице 1.

Таким образом, организации, подлежащие обязательному аудиту, на самом деле убеждаются в его эффективности, так как он приносит пользу для дальнейшего развития организации, повышает безопасность бизнеса, стабилизирует финансовое положение компании, снижает риски в сферах налогового и бухгалтерского учёта.

⁵ Об аудиторской деятельности Закон РФ №307-ФЗ от 30 декабря 2008 (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311

И в данном случае важно создать эффективную систему внутреннего контроля, каковая повышает прозрачность и надежность данной системы, снижает риски недостоверности информации, что обеспечивает более устойчивое развитие и функционирование хозяйствующих субъектов. В конечном итоге это повысит конкурентоспособность и укрепит их рыночные позиции, что отвечает современным реалиям, а, следовательно, жёсткой конкуренции со стороны как зарубежных, так и со стороны отечественных предприятий.

Таблица 1 – Условия проведения обязательного аудита

Критерии	Показатели
1. Организационно-правовая форма	Акционерное общество
2. Виды деятельности	- кредитная организация, бюро кредитных историй, - организация, являющаяся профессиональным участником ценных бумаг, - страховая организация, - клиринговая организация, - организация, являющаяся обществом взаимного страхования, организатором торговли, акционерным инвестиционным фондом - организация, являющаяся управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда либо негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов)
3. Экономические показатели	Обязательный аудит проводится, если объём выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчётному год превышает 400 миллионов рублей либо сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчётному года превышает 60 миллионов рублей
4. Обращение акций на фондовом рынке	Обязательный аудит проводится, если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам

Система внутреннего контроля должна включать следующие направления:

- контроль за функционированием системы управления рисками и оценка рисков;
- контроль за распределением полномочий при совершении фактов хозяйственной жизни.

В мировой практике приводятся разные концептуальные подходы к внутреннему контролю. В России их применение замедляется в силу причин: недостаточное развитие информационных технологий, отсутствие унификации бизнес-процессов и информации, наличие собственных методик организации внутреннего контроля и сложность адаптации международного опыта к специфике российской экономики.

О специфике внутреннего контроля говорится в международных стандартах аудита (МСА). Так, в МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» рассматривается планирование проведения аудита таким образом, чтобы он был проведен эффективно⁶.

В российском же стандарте (ФПСАД 3 «Планирование аудита») содержится более детальная информация о планировании аудита, а также дополнительная информация (например, описание этапа предварительного планирования, а также приложения, содержащие образцы плана аудита и программы аудита)⁷.

В российском стандарте ФПСАД 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среда, в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности» в отличие от МСА содержится отдельный раздел, описывающий необходимость понимания деятельности экономического субъекта⁸.

Международный стандарт 610 «Использование работы внутренних аудиторов» раскрывает сущность внутреннего аудита в качестве, деятельности подразделений клиента по оценке работы субъекта, проверке и мониторингу адекватности и эффективности систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля. Внутренний аудит оказывает помощь органам управления

⁶ Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206944/

⁷ Планирование аудита ФПСАД 3 (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол №29) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/de2a7010c2a098fdcac379712d9474cb14c963b7

⁸ Понимание деятельности аудируемого лица Правило (стандарт) №8 Постановление Правительства РФ №696 от 23 сентября 2002 (ред. от 22.12. 2011) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/

организации в осуществлении эффективного контроля над различными элементами системы внутреннего контроля⁹.

Цель оценки СВК состоит в том, чтобы получить понимание методов ведения бухгалтерского учёта компании и оценить средства контроля настолько, чтобы мы смогли установить риск существенного искажения отчётности для каждой цели аудита и спланировать процедуры по существу. Типология оценки аудитором эффективности СВК определяет стратегию аудита и объём тестов по существу.

В современных условиях для достижения целей внутреннего контроля в организации нужно решить следующие задачи:

а) бухгалтерская (финансовая) отчётность должна быть грамотно выстроена и соответствовать всем требованиям законодательной системы РФ; все имущество организации и источники его образования должны быть верно определены, классифицированы, оценены и зарегистрированы;

б) бухгалтерская (финансовая) отчётность должна давать достоверное объективное представление о предприятии в целом;

в) программное обеспечение системы учёта в организации должно иметь достаточную защиту от несанкционированного проникновения в нее, фальсификация первичных и отчётных документов должна быть строго пресечена;

г) средства организации должны быть защищены от незаконного присвоения, а также от неэффективного использования;

д) все отклонения от планов должны быть своевременно выявлены, виновные лица определены и привлечены к ответственности;

е) вся необходимая внутренняя информация организации должна быть оперативно и своевременно предоставлена заинтересованным в ней внутренним пользователям и иные задачи системы внутреннего контроля.

Внутренний контроль в организации может быть осуществлен

⁹ Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206951/

посредством таких методов как:

- а) бухгалтерский финансовый учёт (документирование и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс и отчётность);
- б) бухгалтерский управленческий учёт (нормирование издержек, выделение центров ответственности и др.);
- в) ревизия, контроль, аудит.

Изучая подробно систему внутреннего контроля, его можно подразделить на три типа: предварительный, текущий и заключительный. Все типы контроля по форме осуществляются одинаково, так как имеют общую цель: способствовать тому, чтобы фактически получаемые результаты были как можно ближе к планируемым. Различаются они лишь временем выполнения¹⁰.

Предварительный контроль в организации применяется в трех главных сферах, характеризующие важнейшие ресурсы организации: материальные, финансовые и человеческие ресурсы.

Что касается человеческих ресурсов, предварительный контроль достигается за счёт тщательного анализа и специальных знаний и навыков, требующиеся для выполнения тех либо иных должностных обязанностей и отбора наиболее квалифицированных кадров.

Например, нельзя изготовить высококачественную продукцию из плохого сырья. Именно поэтому организации осуществляют предварительный контроль, необходимый в производственной деятельности материальных ресурсов.

Рассматривая предварительный контроль в финансовых ресурсах, то здесь ключевым моментом является генеральный бюджет, позволяющий выполнять функцию планирования. Генеральный бюджет – это бюджет, охватывающий всю деятельность организации, целью которой является объединение и суммирование сметы и планы многообразных подразделений организации. Данный бюджет налаживает предварительные значения затрат и не позволяет тем самым какому-либо отделу либо организации в целом растратить свое имущество до конца.

¹⁰ Акулов А. К вопросу о стандартизации процессов управления рисками и внутреннего контроля / А. Акулов [и др.]. // Управление в кредитной организации. – 2014. – № 1 (35). – С. 21-24.

Следующий по типу контроль – текущий, рассматривается тогда, когда работа уже началась, и обычно осуществляется в виде контроля работы подчиненного его непосредственным руководителем. Постоянная проверка деятельности сотрудников, разбор образовавшихся проблем и рекомендаций по повышению качества работы позволяет исключить отклонения от намеченных планов и инструкций.

И наконец, заключительный контроль позволяет охватить развитие создания внутренней отчётности всех структурных подразделений, а также итоговый баланс и остальных форм отчётности организации. Итоги хозяйственной деятельности организации рассматриваются и анализируются в конце каждого производственного цикла, а дальше предпринимаются различного рода шаги (этапы) по усовершенствованию деятельности организации.

Подводя итоги, можно сказать, что в настоящее время в РФ сформирована достаточная нормативная и методическая база для создания и развития системы внутреннего в любой организации, что позволяет выполнить требования законодательства о внедрении внутреннего контроля.

Таким образом, аудит системы внутреннего контроля представляет собой необходимый элемент программы аудита в рамках выбранной стратегии. Методически верно проведенный аудит СВК может существенно снизить трудозатраты аудита при удержании риска в необходимых пределах.

1.2 Исследование организационно-методических аспектов внутреннего контроля

Специалисты Министерство финансов Российской Федерации выделили пять основных элементов внутреннего контроля экономического субъекта (рисунок 1).

Таким образом, внутренний контроль организации - это осуществление субъектами организации таких действий, как: определение фактического состояния организации (объекта контроля); сравнение фактических данных с планируемыми; оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации; выявление причин зафиксированных

отклонений. Цель внутреннего контроля - информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений.



Рисунок 1 - Элементы системы внутреннего контроля

Неэффективное использование различных ресурсов, способствующих улучшению внутреннего состояния компании, зачастую приводит к различным проблемам. Основными ресурсами, выполняющими главную роль при создании имиджа, а также при совершенствовании организации внутреннего контроля в компаниях выступают финансовые, людские, а также материальные ресурсы. Зачастую недостаток информации, которая необходима для того, чтобы принять правильное решение, непреднамеренное и преднамеренное искажение отчетных документов, прямое мошенничество, осуществление которого возможно как персоналом, так и управляющими — приводит к реорганизации компании, её внутреннему дисбалансу. Предотвратить возникновение подобных ситуаций можно, создавая эффективную систему внутреннего контроля (СВК).

На сегодняшний день необходимость внедрения контроля внутри российских компаний отражена во многих законах.к примеру, в ст. 19 «Внутренний контроль» Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014г.) можно прочитать о том, что «экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения

бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)»).

Совершенствование организации внутреннего контроля — особое мероприятие, проводимое в организации, которое занимается реальной оценкой того положения дел, которое существует на данный момент в организации. Помимо этого, СВК занимается анализом и оценкой тех проблем, которые в организации возникают и могут развиваться, устанавливает источник и причину, посредством которых возможно появление результатов негативного характера. СВК также занимается установлением возможных тенденций, которые могут нарушать нормальный процесс функционирования организации. Таким образом, основная цель совершенствования внутреннего контроля — уметь принять обоснованные и оптимальные управленческие решения.

Организуя СВК, главной ориентацией компании должна быть максимальная реализация целей компании, благодаря которым она наиболее эффективно выполняет свою деятельность.

Занимаясь формированием отдела, направленного на совершенствование организации внутреннего контроля компании, нужно понимать, что учет требований, предъявляемых внешним аудитором — является одним из важнейших условий. Данные требования для нашей страны представлены в стандарте — ФПСАД (Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности) № 8¹¹.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности № 8 предписывают контролирующим органам, которые аудируют внутриорганизационные процессы компаний, способствовать поддержке процессов, осуществляемых руководством компании, доверенными лицами собственника, и другими сотрудниками аудируемой организации. Тем самым, повышается степень уверенности достижения цели по актуальности и достоверности финансово-

¹¹ Понимание деятельности аудируемого лица Правило (стандарт) №8 Постановление Правительства РФ №696 от 23 сентября 2002 (ред. от 22.12. 2011) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/

бухгалтерской отчетности, достаточно эффективности и целесообразности операций хозяйственного ведения, а также поддержание и контроль соответствия деятельности компании нормативам действующего законодательства РФ. Другими словами, цель организации СВК — профилактика и предотвращение рисков предпринимательской деятельности.

Для оценки эффективности и надежности системы внутреннего контроля, затрагивающей учет основных средств, нужно, прежде всего, определить кем и в какой форме ведется учет в организации. Если учет основных средств ведется бухгалтером группы основных средств под непосредственным руководством главного бухгалтера, и к тому же операции по поступлению, выбытию, восстановлению, начислению амортизации ведутся амортизированным способом, то возможность арифметических ошибок сведена до минимума.

Также важно осуществлять ремонт основных средств на основании норм, утвержденных специалистами планового отдела, для исключения необоснованного завышения трат на ремонт. Выбытие основных средств, включая передачу в аренду, должно происходить на основании письменного разрешения руководителя при непосредственном участии оценочной комиссии. Приёмка объектов основных средств также должна осуществляться с участием утвержденной руководством комиссии. Все принимаемые комиссией решения должны быть документально подтверждены. Проведение инвентаризации основных средств является также обязательным условием контроля и для выявления отклонения фактического наличия основных средств от учетных данных.

На многих организациях нет должности внутреннего контролера, а его функции распределяются между управленческим персоналом и бухгалтерской службой. Лишь в крупных организациях ряд функций службы внутреннего контроля (внутреннего контролера) выполняет ревизионная комиссия, наблюдательный совет или иная отдельная служба внутрихозяйственного контроля.

Основными причинами отсутствия службы внутреннего контроля (должности внутреннего контролера) в организациях: нежелание владельца; ежегодное подтверждение финансовой отчетности внешним аудитором; равнодушие и незаинтересованность управленческого персонала; дефицит свободных денежных средств; отсутствие компетентных кадров в области внутреннего контроля; отсутствие практики внедрения внутреннего контроля в иных организациях.

Учитывая специфику деятельности многих хозяйствующих субъектов производственной сферы, существенным видом внутреннего контроля является внутренний контроль воспроизводства основных средств в контексте предупреждения их негативного влияния на окружающую природную среду, который предусматривает эффективный надзор за материально-технической базой организации, своевременным её обновлением, воспроизводством и улучшением с учетом экологических норм и критериев с целью повышения экологической культуры организации, предостережение относительно уплаты штрафных санкций за превышение лимитов в отношении вредных выбросов, небрежного хранения, утилизации вредных веществ.

Исследованием рекомендуется проводить такой контроль в три стадии:

- а) планирование работы внутреннего контролера;
- б) сбор аудиторских доказательств;
- в) обобщение результатов внутреннего контроля.

Первая стадия предусматривает составление программы внутреннего контроля воспроизводства основных средств в контексте предупреждения их негативного влияния на окружающую природную среду, определяет последовательность и сроки осуществления, источники информации, исполнителей внутреннего контроля.

На второй стадии исполнители внутреннего контроля воспроизводства основных средств в контексте предупреждения их негативного влияния на окружающую природную среду путём испытаний, замеров, анализа и проб изучают экологические показатели эксплуатации основных средств; проводят

экологическую экспертизу основных средств и проектов относительно них; изучают порядок реализации в организации планово-предупредительных ремонтов, периодичность которых определяется структурой ремонтного цикла с учетом загруженности объекта основных средств и фактического технического состояния.

На третьей стадии внутреннего контроля воспроизводства основных средств в контексте предупреждения их негативного воздействия на окружающую среду полученные результаты доводятся до сведения руководства организации и ответственных лиц и разрабатывают процедуры последующего наблюдения, контроля за исполнением, реализацией рекомендаций контроллера по ликвидации или уменьшению негативного воздействия производственного процесса на окружающую среду.

На основе базовых этапов внутреннего контроля (формирование первичных учетных данных по основным средствам, расчет вторичных данных, создание табличного и графического материала, оформление юридических баз данных), то есть сводного массива данных является возможность полного обеспечения внутреннего контроля воспроизводства основных средств. На организации при внедрении соответствующего программного обеспечения службы внутреннего контроля должны формироваться различные программные продукты, исходя из существующей конфигурации локальной сети. Целесообразно, чтобы информационные потоки направлялись из рабочих мест отделов в службу внутреннего контроля, что позволило бы вести в реальном режиме времени с реальными данными контроль деятельности и учета хозяйственных процессов организации. Это позволит службе внутреннего контроля вести непрерывный контроль в отношении отдельных объектов основных средств, их основных параметров работы, амортизации, износа, а также производить затраты на улучшение и поддержание в рабочем состоянии, капитальных вложений и прочее.

В соответствии п.42 ФПСАД № 8 система внутреннего контроля включает в себя: среду контроля и действия по контролю, оценку рисков,

информационную систему (не только по подготовке финансовой и бухгалтерской отчетности), контроль и учёт средств контроля.¹²

Основной задачей внешнего аудитора является рассмотрение результативности работы по совершенствованию организации внутреннего контроля компании. Аудитор в данном случае оценивает то, каким образом данная деятельность отражается на достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Он занимается анализом процедуры контроля внутри фирмы и делает выводы о том, насколько данная деятельность сопоставима с масштабами и условиями организационной деятельности. Но, нужно понимать, что аудитор не обладает правами оценки того, насколько рациональны организационные управленческие решения. Выполнение данных функций ложится на управляющий субъект, в обязанности которого входит внутренний контроль, подтверждение данной функции можно обнаружить во внутренних документах данного общества.

Зарубежная методика COSO (The Committee of Sponsorintg Organizations of the Tradeway Commission), которая довольно неплохо распространена на Западе, очень похожа на отечественную систему методов по совершенствованию аудита организаций. Её смысл в выработывании рекомендаций и предложений, адресованных менеджерам корпоративного управления. Эти рекомендации обычно содержат все наиболее важные аспекты касательно управления компанией, затрагивающие этику деловой коммуникации, внутрикорпоративного общения, управления организационными процессами, рисками и противодействия мошенническим действиям.

Комитет COSO создал общую модель внутреннего контроля, которой должен следовать бизнес, чтобы иметь возможность правильно сделать оценку собственной системы контроля и управления.

Внутренний контроль по COSO — это свод мер, предпринимаемых менеджерами высшего звена организации, определяющих его политику,

¹² Понимание деятельности аудируемого лица Правило (стандарт) №8 Постановление Правительства РФ №696 от 23 сентября 2002 (ред. от 22.12. 2011) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/

направленную на достижение руководством компании следующих основных целей: разумный подход и эффективность в финансовой деятельности организации, достоверность её бухгалтерско-финансовой отчётности, а также соблюдение норм и стандартов действующего законодательства.

Методика COSO рекомендована тем организациям, которые внедряют или совершенствуют СВК. ФПСАД № 8 предназначен для внешних аудиторов, поэтому для выработки общей методики к организации СВК следует руководствоваться принципами и методами, изложенными COSO.

СВК в предложенной методике можно представить в форме куба. К первой оси куба относятся следующие пять элементов контроля: контрольная и информационная среда, оценка рисков, контрольные мероприятия, контрольный мониторинг. Ко второй — контрольные уровни: внутриорганизационный (корпоративный) контроль и контроль за процессами. К третьей — цели внутреннего аудита: экономичность и целесообразность операций, достоверные отчёты финансово-бухгалтерской деятельности организации, соответствие нормативно-правовым актам и стандартам.

На практике, не всегда получается добиться правильного понимания руководством компаний положений вышеперечисленных методик СВК и наличия слаженного механизма СВК в организации, как такового, поэтому гарантию эффективности данных положений можно считать весьма условной, поэтому COSO требует установления персональной ответственности и членов совета директоров, и менеджеров организации за разработку положений СВК и эффективность проведения внутреннего контроля.

В Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 "«Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложены базовые принципы и положения, касающиеся организации внутреннего аудита в организациях на территории России. По сути, они являются интерпретацией стандартов COSO, поэтому отечественные организации зачастую руководствуются стандартами

COSO при создании и внедрении систем управления рисками. Понятие риска включает в себя снижение вероятности событий, неблагоприятно влияющих на основные цели организации:

- а) эффективность и целесообразность операций;
- б) надёжность и достоверность бухгалтерско-финансовой отчётной документации;
- в) соблюдение законодательства и стандартов.

Положения COSO определяют внешние и внутренние риски, а также понятие управленческого анализа рисков, в который входит оценка степени риска, вероятность рисков, способы управления риском. Исходя из этого, риски рассматриваются по приоритетности с разной очередностью — риск несоблюдения законодательства и стандартов, риск неблагоприятной финансовой отчётности, риск невыполнения операционных целей.

Грамотное управление рисками предполагает уверенное знание руководством организации в том, с какими рисками придётся столкнуться в управленческой и предпринимательской деятельности. Необходимы оценка основных рисков и понимание, какие точно риски могли быть взяты на себя, и в каком предельно допустимом объёме. Зачастую, руководству организации удаётся достичь организации эффективной системы управления рисками, позволяющую точно определить степень риска, получить наиболее достоверную информацию, если она ставит перед собой вышеобозначенные цели по оценке риска и определении объёмов риска. Эти мероприятия существенно повышают качество риск-менеджмента, но не стоит ограничиваться только системой формального контроля, т. к. невозможно предотвратить все риски. Работу по оценке рисков нужно проводить регулярно. Важно обратить внимание на следующие ключевые моменты в оценке рисков:

- а) идентификация риска, определённая во внутренней документации организации системы оценки (система должна вписываться, по возможности, в представления регуляторов о методике и методиками науки, практики в настоящее время);

- б) оценка уровня риска;
- в) ключевые индикаторы риска;
- г) журналирование данных в общей карте рисков, в которой должны содержаться все замеченные риски за определённый период.

Проводя качественный и количественный анализ рисков можно оценить потенциал влияния принятых решений на ведение деятельности.

Оценку рисков можно проводить с помощью риск-фильтра: сначала проводится системный анализ, потом определяются действия, способствующие уменьшению количества рисков, а затем оценивается вероятность минимизации негативных факторов.

Комплексное управление рисками невозможно рассматривать без реализации механизма их минимизации, основным из которых выступают процедуры контроля. Таким образом, любую процедуру, осуществляемую в организации нужно соизмерять с возможными рисками и помнить о возникновении возможных последствий его наступления. Анализируя существующие контрольные процедуры и бизнес-процессы не стоит забывать о том, что анализ процедур по направлениям, в которых выявили самую высокую степень риска — важное условие дальнейшего успешного развития организации.

Основные процедуры контроля не должны рассматриваться как отдельные процедуры внутреннего контроля, их нужно гармонично встраивать в контрольную систему, направленную на анализ бизнес-процессов и соответственно рассматриваться шире, то есть стать принципами работы организации в целом и существенными элементами системы управления рисками. Осуществление мониторинга эффективности проведенных процедур контрольной направленности может проводиться как собственными силами организации, так и путём привлечения внешних консультантов и иных лиц. Следует отметить, что под мониторингом следует понимать не только мониторинг существующих внутри организации процедур и процессов, но и мониторинг внутренних политик, кодексов и иных корпоративных документов

на предмет их актуальности и соответствия применимому законодательству, судебной и международной практики (т.н. комплаенс-контроль).

При формировании внутреннего контроля в организации нужно помнить, что грамотно организованный внутренний контроль — системное явление, «тесно связанное с финансами организации, экономическим анализом, основами документационного обеспечения, управления, правовым регулированием хозяйственной деятельности организации, социальной психологией, педагогикой, и этикой делового общения, бухгалтерским управленческим учетом, экономикой и организацией промышленного организации, и не ограничивающееся менеджментом рисков. Компаниям следует стремиться к созданию интегрированных систем управления рисками, повышению уровня автоматизации, совершенствованию бизнес-процессов и процедур контроля.

В настоящее время остаются актуальными следующие проблемы:

- исследование эффективных механизмов производства в управлении рисками, методов и способов их оценки и анализа;
- разработка комплексной методологии для создания эффективных систем экономической безопасности на микроуровне организации.

1.3 Понятие, виды и структура основных средств в организации, условия и показатели эффективного использования

Развитие рыночных отношений предполагает конкурентную борьбу между различными товаропроизводителями, победить в какой смогут те из них, кто наиболее эффективно использует все виды имеющихся ресурсов, среди которых основные средства занимают одно из решающих значений.

По мнению Касьяновой Г.Ю. «основные средства – это часть имущества, используемые организацией в течение длительного времени при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях»¹³.

Экономистом Верещагиным С.А. определено, что «основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в

¹³Касьянова Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет. Издательство: АБАК, 2017 г. – 304 с.

производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на продукцию, производимую с их помощью, выполненные работы и оказанные услуги, путём начисления амортизационных отчислений».¹⁴

Основные средства являются наиболее значимой составной частью имущества организации и его внеоборотных активов. Особенно возрастает роль основных фондов в деятельности организации в современных условиях, когда значительно расширяются права предприятий в хозяйственной деятельности, и повышена их ответственность за результаты работы.

В настоящее время в России официальный бухгалтерский учет в соответствии со статьей 71 Конституции РФ находится в ведении Российской Федерации, то есть государства, которое в лице Правительства РФ и Минфина России занимается осуществлением общего правового и методологического руководства бухгалтерским учетом в целях его упорядоченности, обеспечения единообразия и сопоставимости.

Нормативно-правовое регулирование операций с основными средствами осуществляется на основании следующих нормативных документов законодательного уровня:

Главой 34 Гражданского кодекса РФ регулируются отношения, возникающие из договоров аренды, финансовой аренды (лизинга), безвозмездного пользования объектами основных средств. В частности, в данном законодательном акте отражены общие положения, касающиеся формы, государственной регистрации и срока договора аренды, объектов аренды и арендной платы, правил передачи и пользования объектами аренды, а также прав, обязанностей и ответственности сторон арендных отношений.

В части первой Налогового кодекса РФ статьей 25.8 описываются общие положения о региональных инвестиционных проектах, согласно которым при определении объема капитальных вложений необходимо учитывать затраты, связанные с созданием амортизируемого имущества, в том числе с новым

¹⁴ Верещагин С.А. «Основные средства: новый порядок учета: практическое руководство». Издательство – 2011 – 256 с.

строительством, модернизацией основных средств, реконструкцией зданий, приобретением машин и оборудования. Также в соответствии со статьей 39 НК РФ не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основного средства правопреемникам организации в случае ее реорганизации или некоммерческим организациям для осуществления уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

В части второй Налогового кодекса РФ содержатся наиболее значимые аспекты, касающиеся отражения в налоговом учете основных средств. Так, для целей налогообложения пунктом 1 статьи 256 НК РФ установлено понятие амортизируемого имущества, которым признается имущество (основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности и используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации¹⁵. При этом амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более двенадцати месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2016 года, и более 100000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года. В пункте 2 статьи 256 НК РФ приведен перечень видов амортизируемого имущества, не подлежащих амортизации. Всю необходимую информацию об амортизируемом имуществе организации-налогоплательщика необходимо отражать в аналитических регистрах налогового учета.

Согласно пункту 1 статьи 257 НК РФ основными средствами признается часть имущества, которое используется в качестве средств труда при производстве и реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) или управлении организацией первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства (амортизируемого имущества) определяется суммой расходов, связанных с его приобретением (или суммой

¹⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 03.04.2017, с изм. и доп., вступ в силу с 04.05.2017) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

оценки имущества, полученного безвозмездно либо выявленного в результате инвентаризации), сооружением, изготовлением, доставкой и доведением до состояния, пригодного для использования, за минусом сумм НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных законодательством.

Помимо этого, главой 25 Налогового кодекса РФ регламентируются:

- а) порядок определения стоимости амортизируемого имущества;
- б) особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп);
- в) порядок расчета сумм амортизации – с применением линейного и нелинейного метода начисления амортизации;
- г) порядок применения повышающих и понижающих коэффициентов к норме амортизации и другие особенности учета основных средств.

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обеспечивается единообразие ведения учета операций с основными средствами, составления и предоставления достоверной информации об имущественном положении организации, правил ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета по операциям с основными средствами¹⁶.

В число основных документов нормативного уровня, определяющих порядок ведения учета основных средств, входят:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н (ред. от 24.12.2010), которое устанавливает основные правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах и содержит ключевые моменты об условиях принятия активов в качестве основных средств, сроках полезного использования, оценке, амортизации, восстановлении, выбытии и раскрытии информации об объектах основных средств в бухгалтерской отчетности.

¹⁶ О бухгалтерском учёте: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Бухгалтерский учет операций с основными средствами в отдельных случаях регламентируется:

Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н (ред. от 06.04.2015), которым устанавливаются особенности порядка формирования первоначальной стоимости основных средств, создаваемых в результате капитального строительства¹⁷.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н (ред. от 25.10.2010), в пункте 9 которого конкретизируется порядок оценки материально-производственных запасов, поступающих в результате выбытия объектов основных средств¹⁸.

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015), и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015), в которых описан порядок признания в учете и отчетности доходов и расходов, возникающих в результате выбытия, переоценки и аренды основных средств¹⁹.

Положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 6/01 «Учёт основных средств») определяет, что имущество учитывается в составе основных средств при единовременном выполнении следующих условий²⁰:

а) использование их в производстве продукции, при выполнении работ либо оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

¹⁷ Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н (ред. от 06.04.2015) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

¹⁸ Положение по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов»(ПБУ 5/01) приказ МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

¹⁹ Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации» приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06. 04. 2015) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

²⁰ Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»: Приказ МФ РФ № 26-н от 30.03.2001г. (в ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689)

б) использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с п.5 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н активы, каковые отвечают всем признакам основных средств, но стоимость каковых за единицу менее лимита, установленного учётной политикой организации, могут учитываться в составе материально-производственных запасов.

На определённые виды имущества в бухгалтерском и налоговом учёте начисляется амортизация. С 1 января 2016 г. произошли некоторые изменения относительно начисления амортизации в целях налогового учёта.

В целях налогового учёта амортизируемым признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Кроме этого, данное имущество должно использоваться организацией для извлечения дохода. К такому имуществу относятся основные средства и нематериальные активы.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, либо же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы²¹.

Необходимым условием верной постановки учёта основных средств

²¹ Положение по бухгалтерскому учёту 6/01 «Учет основных средств»: Приказ МФ РФ № 26-н от 30.03.2001г. (в ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689)

является единообразие в системе их оценки на всех организациях независимо от форм собственности.

Порядок оценки основных средств определяется ПБУ 6/01. Принцип единства и реальности оценки данного имущества является определяющим фактором в организации учёта основных средств. В текущем учёте выделяют следующие виды оценки: первоначальную, восстановительную, остаточную.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту в случае их приобретения; сооружения; внесения учредителями в счёт их вкладов в уставной капитал; получения по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения.

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 6/01, основные средства, приобретенные предприятием, принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счёт вклада в уставный (складочный) капитал организации, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признаётся их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложений во внеоборотные активы.

Восстановительная стоимость основных средств – сумма затрат в виде амортизационных отчислений, необходимых для восстановления изношенных в процессе производства основных фондов, исчисленная с учётом действующих цен.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции. Ремонт основных средств осуществляется двумя способами:

- а) подрядным – когда ремонт осуществляет подрядная организация;
- б) хозяйственным – когда ремонт основных средств производится силами организации.

Объект основных средств переоценивают путём пересчёта его первоначальной либо текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Сумма дооценки объекта основных средств зачисляются в добавочный капитал организации. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счёт сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчётные периоды. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределённую прибыль организации.

Остаточная стоимость рассматривается как реальная стоимость основных средств на определённую дату. Она исчисляется путём вычитания из фактических затрат по приобретению и изготовлению конкретного объекта суммы его амортизации за период эксплуатации. В этой оценке основные средства отражаются в балансе.

Остаточная стоимость основных средств, определяемая в общем случае как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации, для целей налогового учёта подразделяется на два схожих по форме, но различных по содержанию определения.

а) остаточная стоимость основных средств, введённых до 01.01.2002, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации, определённых в порядке, установленном абзацем пятым п. 1 ст. 257 НК РФ, т. е. с учётом особенностей определения восстановительной стоимости основного средства;

б) остаточная стоимость основных средств, введённых в эксплуатацию после вступления в силу 25 главы НК РФ определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации²².

²² Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 03.04.2017, с изм. и доп., вступ в силу с 04.05.2017) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

В этом разделе анализа также изучается движение и техническое состояние основных производственных средств.

Для этого рассчитываются следующие показатели (таблица 2)²³.

К обобщающим показателям относятся фондоотдача, фондоёмкость и рентабельность.

Таблица 2 – Показатели движения и основных средств

Наименование показателей	Формула расчёта	Экономический смысл показателя
Коэффициент поступления (ввода)	$\frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец периода}}$	Показывает долю всех поступивших в отчётном периоде основных средств в их общем объёме на конец периода
Коэффициент обновления	$\frac{\text{Стоимость введенных новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец периода}}$	Показывают относительную характеристику вновь введённых основных средств за год либо другой изучаемый период
Коэффициент выбытия	$\frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало периода}}$	Показывают относительную характеристику выбывших основных средств за год либо другой изучаемый период

Степень использования производственных мощностей характеризуется частными показателями, каковые подразделяются на показатели экстенсивного и интенсивного использования основных производственных фондов (таблица 3).

Фондоёмкость основных фондов организации рассчитывается как отношение стоимости основных производственных фондов к объёму выпускаемой продукции по стоимости. Фондоёмкость – величина, обратная фондоотдаче.

Чем ниже показатель фондоёмкости, тем, следовательно, эффективнее используются основные фонды и появляются условия экономии капиталовложений.

Предприятие должно стремиться обеспечить возрастание фондоотдачи и снижение фондоёмкости. Для этого нужно достигать повышения показателей

²³ Бархатов А.П. Основные средства: бухгалтерский учет и аудит/А.П. Бархатов, О.А. Александров и [др.]. –М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015 – 60-65 с.

Таблица 3 – Показатели эффективности использования основных средств

Наименование показателей	Формула расчёта	Экономический смысл показателя
Фондоотдача	Фотд = Объём выпущенной товарной продукции (Выручка) / Среднегодовая стоимость О.С.	Показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств
Фондоёмкость	Фёмк = Первоначальная стоимость О.С. / Произведенная товарная продукция	Показатель, (обратный фондоотдаче), показывает стоимость основных средств, каковые приходятся на одну единицу выпущенной продукции
Рентабельность (фондорентабельность)	Р = Прибыль / Среднегодовая стоимость О.С.	Показывает, какая часть чистой прибыли приходится на единицу стоимости основных средств организации

экстенсивного и интенсивного использования оборудования путём увеличения показателя сменности работы оборудования, сокращения времени простоев оборудования и иных мероприятий.

Показатель фондоёмкости можно исчислить двумя способами:

$$\Phi_{ёмкость} = \frac{\Phi_{сп}}{ВП}, \quad \Phi_{ёмкость} = \frac{1}{\Phi О}, \quad (7)$$

Рентабельность – это относительный показатель интенсивности производства. Он рассчитывается как отношение суммы прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств. Рентабельность исчисляется по формуле:

$$P = \frac{\Pi}{\Phi_c + O_{ис}} \times 100, \quad (8)$$

где: P – уровень рентабельности производства, %;
 Π – сумма валовой прибыли руб.,
 Φ_c – среднегодовая стоимость основных производственных фондов руб.,
 Φ_{oc} – среднегодовая стоимость основных оборотных средств, руб.

Рассчитывается также относительная экономия основных средств:

$$\pm \mathcal{E}_{o.c.} = \Phi_1 - \Phi_0 \times I, \quad (9)$$

где Φ_1, Φ_0 - соответственно среднегодовая стоимость в базисном и отчётном годах;

I - индекс объёма производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, сравнение показателей в анализируемых годах по сравнению с показателями в базисном году, проводятся межхозяйственные сравнения.

Следующим этапом анализа является определение фондовооруженности (анализ обеспеченности организации основными средствами). Данный показатель определяется как отношение среднегодовой стоимости всех основных средств к среднесписочному количеству работающих в организации:

$$\Phi_{воор} = \frac{\Phi_{cp}}{P}, \quad (10)$$

где P – число работающих в организации (включает всех рабочих, ИТР и административно-управленческий состав).

Данный показатель показывает стоимость основных средств, приходящихся на одного работающего.

Таким образом, основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, каковые используются в деятельности организации и с

течением времени переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, а также оказанные услуги и выполненные работы за счёт начисления амортизационных начислений.

Для организации учёта основных средств важное значение имеет установление принципов оценки объектов. В практической деятельности используется первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость объектов.

1.4 Роль учёта и контроля основных средств в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Экономическая безопасность организации – это эффективное использование экономического потенциала организации для снижения риска незаконного использования производственных ресурсов и обеспечения стабильного функционирования на данный момент и в будущем.

С целью достижения наиболее высокого уровня экономической безопасности, предприятие должно осуществлять финансово- хозяйственную деятельность через систему внутреннего контроля. В данном случае внутренний контроль является необходимым элементом и основой экономической безопасности организации.

Главенствующая же роль в объединении учётной и аналитической информации в одно целое относится бухгалтерскому учёту. Именно бухгалтерский учёт обеспечивает своевременную фиксацию всех хозяйственных операций, документально подтверждает, обобщает учётную информацию и классифицирует.

Бухгалтерский учёт как информационная система позволяет формировать объективную информацию о хозяйствующем субъекте и предоставляет пользователям информацию о реальном положении финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

В процессе анализа синтетического и аналитического учёта именно бухгалтерия одним из первых получает доступ к промежуточной и итоговой информации и не может не реагировать на их величину и содержание, особенно

если результаты деятельности организации существенно отклонены от бюджета затрат и имеются непроизводительные расходы и потери.

То же самое происходит и при последующем бухгалтерском наблюдении и контроле, заключающемся в анализе и оценке результатов производственной и финансовой деятельности организации по данным финансовой отчётности.

Поскольку основные средства составляют основу материально-технической базы любой организации, то вопросы организации учёта и контроля заслуживает особого внимания с точки зрения обеспечения экономической безопасности организации²⁴.

В связи с этим основными целями внутреннего контроля за основными средствами организации является проверка верности ведения учёта основных средств и отражения их в отчётности, а также организации хранения и эффективности использования.

С точки зрения обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта внутренний контроль целесообразно осуществлять в два этапа:

На первом этапе нужно дать оценку средствам контроля за основными средствами в организации. Путём опроса должностных лиц, подтверждения и анализа инвентаризационных описей.

Дальше путём визуального осмотра основных средств организации, опроса материально ответственных лиц, осмотра актов инвентаризации, а также решений по их результатам (приказы руководителя) контролеры обнаруживают систему организации хранения основных средств — присутствие охраны.

Дальше проверяющие тестируют разделение функций принятия решений (руководитель), совершения операций (материально ответственные лица) и их контроля (главный бухгалтер, ревизор) путём опроса должностных лиц и наблюдения за текущими операциями.

Контролеры также проверяют наличие графика документооборота по основным средствам, наличие компьютерной обработки дел и организацию

²⁴ Байков О. Эффективная система внутреннего контроля: как победить риски [Электронный ресурс] / О. Байков. – М., 2015.

архивного дела.

Основные нарушения, с которыми сталкиваются проверяющие на первом этапе:

- не закрепление материально ответственных лиц за отдельными видами основных средств (отсутствие договоров о полной либо частичной материальной ответственности);
- отсутствие должной охраны и условий основных средств, хранения основных средств либо несоответствие её установленным нормам и требованиям.

Второй этап связан непосредственно с фактическим контролем за формированием достоверной информации о состоянии и движении основных средств.

Данная контрольная процедура является подготовительной перед непосредственным проведением текущего контроля за основными средствами и должна проводиться аудитором посредством инвентаризации для установления фактического наличия основных средств в организации.

Основными нарушениями, с которыми сталкиваются аудиторы: отсутствие плановых инвентаризаций в течение ряда лет; выявление излишек либо недостатков отдельных объектов основных средств²⁵.

Завершающий этап – внутреннего контроля за основными средствами на сельскохозяйственных предприятиях – это проверка открытия информации в бухгалтерской отчетности, а именно верности отнесения этих видов активов на соответствующие статьи отчетности. Этот этап может быть подразделён на два раздела:

- сверка соответствия данных первичного бухгалтерского учёта данным регистров бухгалтерского учёта. При этом выборочно на одну и ту же дату следует:
- сопоставить данные за один отчётный период по некоторым видам

²⁵ Байков О. Эффективная система внутреннего контроля: как победить риски [Электронный ресурс] / О. Байков. – М., 2015.

основных средств, которые содержатся в первичных учётных документах, данных, содержащимся в журнале-ордере № 13-АПК (ведомость к нему), 11-АПК по счёту 01 «Основные средства»;

- соотнести данные за один отчётный период, содержащиеся в журнале-ордере № 13-АПК, 11-АПК и ведомости к нему, данным или же оборотно-сальдовой ведомости, или же главной книги по счёту 01 «Основные средства»;
- проверка тождественности данных регистров бухгалтерского учёта и показателей бухгалтерской отчётности.

Типичные ошибки: отсутствие синтетического учёта второго порядка в следующем разрезе:

- основные средства, которые находятся в эксплуатации; основные средства, которые находятся в запасе; основные средства, которые находятся на консервации; основные средства, сданные в аренду; основные средства, переданные в доверительное управление; основные средства, переданные на безвозмездной основе;
- искажение показателей финансовой бухгалтерской отчётности ввиду неверного применения методологии бухгалтерского учёта.

Таким образом, поэтапное выполнение основных пунктов программы проверки основных средств позволит своевременно выявить ответственным лицам ошибки и нарушения в бухгалтерском учёте данного вида активов и тем самым разработать ряд мероприятий по обеспечению экономической безопасности организации.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что ключевым фактором, определяющим экономическую безопасность в организации, является бухгалтерский учёт, каковой систематизирует всю необходимую информацию и получает первым доступ к немаловажной информации.

Информацией, полученной от бухгалтера, пользуются руководители для принятия важных тактических и стратегических решений. На основе этих решений и функционирует предприятие в дальнейшем.

2 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ПРИМОРЬЕ ФИШ ТРЕЙД»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Приморье Фиш Трейд» имеет статус юридического лица и полномочия в пределах его Устава осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, имеет самостоятельный баланс, расчётные счёт и фирменную печать. Организация осуществляет свою деятельность, связанную с оптовой торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами.

Учредителями общества являются частные лица. Руководство текущей деятельностью ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется Генеральным директором, утвержденным учредителями общества. Организационная структура ООО «Приморье Фиш Трейд» представлена на рисунке 2.

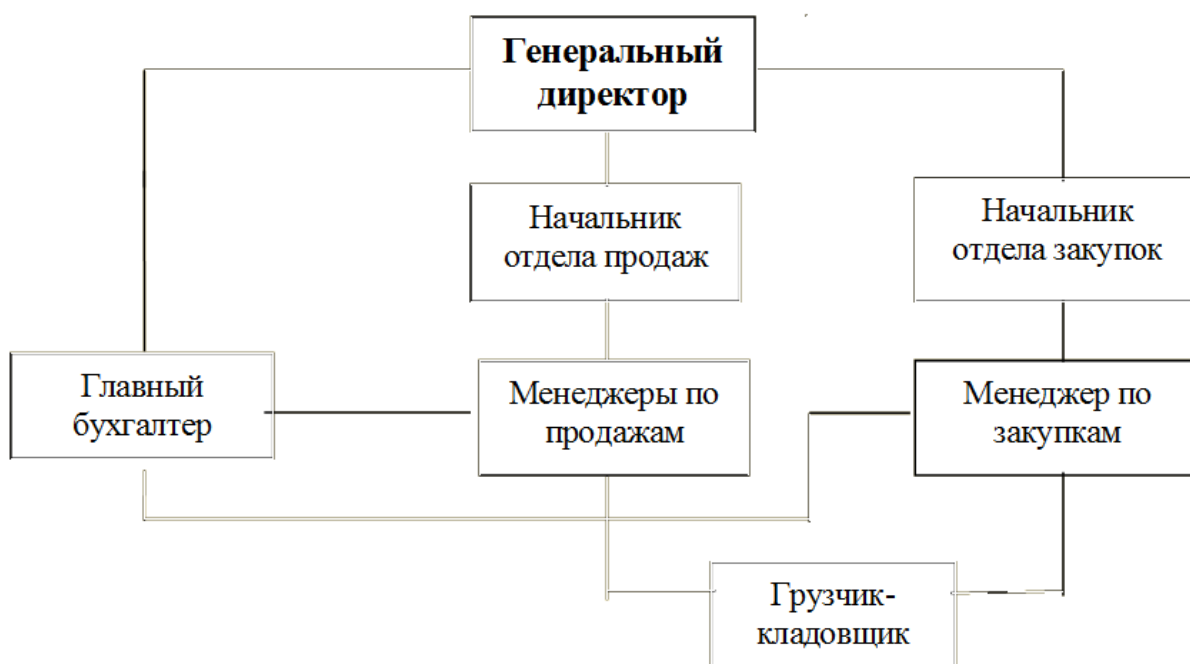


Рисунок 2- Структура ООО «Приморье Фиш Трейд»

ООО «Приморье Фиш Трейд» находится на общем режиме налогообложения.

Организация бухгалтерского учёта и подготовка отчётности ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется на основании избранной учётной

политики.

Функции контроля над деятельностью организации, ответственность за организацию бухгалтерского (финансового) учёта в организации осуществляет генеральный директор.

Генеральный директор осуществляет контроль менеджмента и бухгалтерии, решает основные административные вопросы, занимается вопросами автоматизации управленческой отчётности.

Заместитель генерального директора осуществляет планирование, бюджетирование, занимается координацией деятельности основных структурных подразделений ООО «Приморье Фиш Трейд». Заместитель генерального директора занимается организацией запуска новых направлений бизнеса, осуществляет разработку бизнес-процессов, составляет ежедневные отчёты, просчитывает бюджет подразделений компании.

Кроме этого, он проводит подбор, обучение персонала, занимается разработкой системы стимулирования и мотивации труда на ООО «Приморье Фиш Трейд», разрабатывает должностные инструкции.

Таким образом, на основании выполненной работы заместителя, генеральный директор может объективно оценить состояние организации в целом и эффективность работы подразделений. На основании полученных данных принимаются соответствующие управленческие решения.

Главный бухгалтер в процессе выполнения своих обязанностей проводит контроль всех отделов бухгалтерии, а также все проводимые в процессе деятельности финансовые операции. Также в обязанности главного бухгалтера входят ведение бухгалтерского (финансового) учёта, подготовка и сдача бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности.

По итогам месяца главный бухгалтер представляет отчёт о выполненной работе, а также итоги работы за месяц заместителю генерального директора.

Главный бухгалтер выполняет текущую работу по сбору, регистрации и учёту первичной документации для отражения операций по движению товаров на ООО «Приморье Фиш Трейд».

Учёт расчётных операций осуществляется бухгалтером, в обязанности которого входит: своевременное внесение в базу данных банковских выписок, набор платежных поручений, своевременная оплата за коммунальные услуги, услуги связи и др.

Помощник бухгалтера в ООО «Приморье Фиш Трейд» заносит первичные документы в систему, формирует бухгалтерские проводки по учёту заработной платы и соответствующим налогам, проводит расчёт отпускных, больничных листов.

В должностные обязанности начальника отдела продаж входит контроль за работой менеджеров по продажам, проведением переговоров и встреч с клиентами, обеспечение бухгалтерии первичной документацией, рассылка коммерческих предложений ООО «Приморье Фиш Трейд».

Менеджеры по продажам в ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляют взаимодействие с клиентами компании, составляют коммерческие предложения, отслеживают конъюнктуру рынка, контролируют дебиторскую задолженность ООО «Приморье Фиш Трейд».

Начальник отдела закупок осуществляет контроль за качеством товара на складах ООО «Приморье Фиш Трейд», управление складскими запасами, а также осуществляет работу по обеспечению конкурентоспособности цен и ценовой политики ООО «Приморье Фиш Трейд».

Менеджеры по закупкам осуществляют учёт товаров, их поступление, реализацию, брак, рассчитывают остаток товара на складе. Кроме этого, в обязанности менеджера по закупкам входит проведение аналитической работе на складе.

Грузчик-кладовщик осуществляет приёмку и выдачу товара со складов ООО «Приморье Фиш Трейд», проводит погрузочно-разгрузочные работы, а также осуществляет прочие складские работы.

ООО «Приморье Фиш Трейд» применяет общую систему налогообложения, каковая предполагает уплату таких налогов, как налог на

добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций.

Являясь предприятием сферы услуг, ООО «Приморье Фиш Трейд» несет расходы, связанные с осуществлением своей деятельности, в целях доведения изготовленных производителем товаров до потребителя (покупателя). Затраты организации выражаются в виде издержек обращения. За исследуемый период в составе издержек обращения ООО «Приморье Фиш Трейд» учитываются: транспортные расходы; затраты на оплату труда; страховые взносы, расходы на аренду помещений, расходы на рекламу, прочие расходы. Расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».

Ключевыми моментами учётной политики для целей бухгалтерского учёта организации торговли являются методы оценки покупных товаров при принятии к учёту и в момент их списания, а также формирования расходов на продажу.

Торговым организациям предоставлено право выбирать, каким способом учитывать транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров: включать ТЗР либо в балансовую стоимость приобретаемых товаров, то есть относить указанные расходы на счёт 41 «Товары», либо в состав расходов на продажу, то есть относить указанные расходы на счёт 44 «Расходы на продажу». В учётной политике ООО «Приморье Фиш Трейд» закреплён второй метод.

В конце месяца накопленные суммы расходов могут полностью либо частично списываться на счёт продаж. На рассматриваемом ООО «Приморье Фиш Трейд» списание накопленных по счёту 44 «Расходы на продажу» сумм производится полностью в конце отчётного месяца.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, для целей налогообложения определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с их приобретением.

Порядок формирования расходов на продажу (издержек обращения) для целей налогообложения определяется статьей 320 НК РФ «Порядок определения расходов по торговым операциям», в соответствии с каковой расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся лишь суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя. Все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

В целях налогообложения в ООО «Приморье Фиш Трейд» применяется метод начислений, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (либо) имущественных прав; расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств либо иной формы их оплаты.

В соответствии с ПБУ 5/01 в ООО «Приморье Фиш Трейд» товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по покупной стоимости (стоимости их приобретения). Формирование покупной стоимости товаров в организации осуществляется по стоимости приобретения, включающей цену поставщика и иные расходы (например, транспортные расходы), связанные с приобретением товаров и произведенные до момента передачи товаров в продажу. Выбранный способ является наиболее оптимальным с точки зрения минимизации налогообложения.

Для учёта товаров в ООО «Приморье Фиш Трейд» используют счёт 41 «Товары» согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» при продаже товаров их оценка может производиться одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней

себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО). В ООО «Приморье Фиш Трейд» используется метод средней себестоимости, как в налоговом, так и в бухгалтерском учёте.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» реализация товаров осуществляется со склада организации (складской оборот) по договорам купли-продажи.

Все факты хозяйственной жизни в ООО «Приморье Фиш Трейд» оформляются первичными учётными документами, утвержденные внутренним положением на основании приказа руководителя компании.

Данные, содержащиеся в первичных учётных документах ООО «Приморье Фиш Трейд», регистрируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учёта, формы которых утверждает руководитель экономического субъекта. Так как в исследуемой организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта (с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия, версия 8.0), регистрами бухгалтерского учёта являются Карточки по счётам.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» для ведения бухгалтерского учёта использует типовую конфигурацию, которая включает в себя следующие возможности программы:

- план счетов, которой содержит типовые настройки валютного, аналитического и количественного учёта;
- набор справочников для ведения списков объектов аналитического учёта (справочники контрагентов, номенклатуры товаров, статей издержек обращения и др.);
- набор документов, предназначенных для ввода, печати и хранения первичных документов и для автоматического формирования бухгалтерских операций;
- набор констант, которые используются для настройки общих параметров ведения учёта в конкретной организации;

-набор стандартных отчётов, каковые позволяют получать данные бухгалтерского учёта в различных разрезах по любым счетам, любым объектам аналитики;

- специализированные отчёты по конкретным разделам бухгалтерского учёта;

- набор регламентированных отчётов (налоговых, бухгалтерских и др.) и механизм их обновления; специальные режимы обработки документов и операций, выполняющие сервисные функции.

Эффективность функционирования ООО «Приморье Фиш Трейд» оценим на основании анализа основных экономических показателей хозяйственной деятельности организации за 2014-2016гг., представленных в таблице 4 по данным отчётности (Приложения А, Б).

Из данных таблицы 4 следует, что за исследуемый период наблюдается отрицательная динамика выручки от продаж. Так, в 2015 г. выручка от продаж составляет 97% от показателя 2014 г., в 2016 г. выручка от продаж составляет 90,07% показателя 2014 г. – 94778 тыс. руб. основополагающим фактором снижения объёмов продаж является прекращение деятельности одного из крупных поставщиков товарной продукции.

Снижение выручки за период 2015-2014 гг. составило 4099 тыс. руб. Рассчитаем влияние использования основных средств на изменение выручки в 2015 г.:

- за счёт изменения фондоотдачи: $101125 - 7,63 \times 15712 = 101125 - 119882,56 = -18757,56$ тыс. руб., то есть за счёт снижения фондоотдачи выручка в 2015г. по сравнению с 2014г. снизилась на 18757,56 тыс.руб.

- за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств: $119882,56 - 105224 = 14658,56$, то есть за счёт роста среднегодовой стоимости основных средств, выручка в 2015г. по сравнению с 2014г. возросла на 14658,56 тыс. руб.

- итого изменение выручки: $14658,56 - 18757,56 = -4099$ тыс. руб.

Таким образом, основным фактором снижения выручки в 2015 г. по сравнению с 2014 г. является уменьшение фондоотдачи.

Таблица 4 – Экономические показатели деятельности ООО «Приморье
Фиш Трейд», 2014-2016 гг.

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	Изменение к 2014 г.		Темпы роста в % к 2014г.	
				2015г.	2016г.	2015г.	2016г.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	105224	101125	94778	-4099	-10446	96,10	90,07
2. Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	98007	95077	93957	-2940	-4050	97,00	95,87
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	7228	7059	822	-2259	-7397	83,94	22,39
4. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	7847	5727	9257	-2232	2409	83,48	235,28
5. Среднесписочная численность работников, чел.	70	54	47	-7	-24	90,00	77,77
7. Среднегодовая выработка 2 работающего, тыс. руб.	2754	2873	2070	229	307	207,78	227,49
7. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	23784,5	25722	25453,5	2927,50	2779,00	223,98	222,22
8. Фондоотдача (1/7), руб.	7,63	6,44	6,13	-1,20	-1,50	84,31	80,34
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	11978	11581	10017	-397	-1961	96,69	83,63
10. Среднегодовая заработная плата 1 работающего, тыс. руб.	199,6	214,5	217,8	14,83	18,13	107,43	109,08
11. Затраты на 1 руб. реализованной продукции (работ, услуг), руб.	0,93	0,940	0,99	0,01	0,06	100,93	106,43
12. Рентабельность продаж (3/1×100), %	6,86	5,99	0,87	-0,87	-5,99	87,35	12,64

Снижение выручки за период 2016-2014 гг. составило 10446 тыс. руб.
Рассчитаем влияние использования основных средств на изменение выручки в 2016г.:

- за счёт изменения фондоотдачи: $94778 - 7,63 \times 15453,5 = 94778 - 117910,21 = -23132,21$ тыс. руб., то есть за счёт снижения фондоотдачи выручка в 2016г. по сравнению с 2014г. снизилась на 23132,21 тыс. руб.

- за счёт изменения среднегодовой стоимости основных средств: $117910,21 - 105224 = 12686,21$, то есть за счёт роста среднегодовой стоимости основных средств, выручка в 2016г. по сравнению с 2014г. возросла на 12686,21 тыс. руб.

- итого изменение выручки: $12686,21 - 23132,21 = -10446$ тыс. руб.

Таким образом, основным фактором снижения выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. является уменьшение фондоотдачи.

Соответственно уменьшению объёмов продаж, снижается себестоимость продаж с 98006 тыс. руб. в 2014 г. до 95066 тыс. руб. в 2015 г. и 93956 тыс. руб. в 2016г.

При этом темп снижения выручки превосходит темп роста прибыли от продаж, что обусловило снижение прибыли от продаж за исследуемый период на 6396 тыс. руб. в 2016 г. по отношению к 2014 г. и на 1159 тыс. руб. по отношению к 2015 г. Однако, прибыль до налогообложения за период 2014-2016 гг. возросла на 2409 тыс. руб. за счёт улучшения финансового результата от неосновной деятельности. При этом в 2015 г. наблюдалось её снижение на 1131 тыс. руб. по отношению к 2014 г. за счёт ухудшения финансового результата от неосновной деятельности.

Снижение объёмов основной деятельности привело к уменьшению среднесписочной численности работающих с 60 чел в 2014 г. до 54 чел. в 2015 г. и 46 человек в 2016 г.

Положительной тенденцией является рост среднегодовой выработки работающих с 1754 до 1873 тыс. руб. на 1 работающего в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 119 тыс. руб. Определим влияние факторов на увеличение показателя эффективности использования трудовых ресурсов:

Рассчитаем влияние факторов на это изменение:

- изменение выручки от продаж:

$101125/60 - 1754 = 1685,42 - 1754 = -68,58$ тыс. руб.

Таким образом, в результате снижения объёма выручки от продаж среднегодовая выработка на одного работающего уменьшилась на 68,58 тыс. руб.

- изменение численности работающих:

$$1873 - 1685,42 = 187,58 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, данный фактор увеличил среднегодовую выработку на одного работающего на 187,58 тыс. руб.

- суммарное влияние факторов:

$$187,58 - 68,58 = 119 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, основным фактором роста среднегодовой выработки одного работающего в 2015 г. по сравнению с 2014 г. является уменьшение численности работающих.

Положительной тенденцией является рост среднегодовой выработки работающих с 1754 до 2060 тыс. руб. на 1 работающего к 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 306 тыс. руб. Определим влияние факторов на увеличение показателя эффективности использования трудовых ресурсов:

Рассчитаем влияние факторов на это изменение:

- изменение выручки от продаж:

$$94778/60 - 1754 = 1579,63 - 1754 = -174,37 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в результате снижения объёма выручки от продаж среднегодовая выработка на одного работающего уменьшилась на 174,37 тыс. руб.

- изменение численности работающих:

$$2060 - 1579,63 = 480,37 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, данный фактор увеличил среднегодовую выработку на одного работающего на 480,37 тыс. руб.

- суммарное влияние факторов:

$$408,37 - 174,37 = 306 \text{ тыс. руб.}$$

Следовательно, основным фактором роста среднегодовой выработки одного работающего в 2016 г. по сравнению с 2014 г. является уменьшение численности работающих.

Основные средства организации представлены специализированным автотранспортом для доставки товарной продукции (три микрогрузовика, два автофургона и шесть легковых автомобилей), а также грузоподъемник и стеллажи на складе.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, возросшая в 2015 г. по сравнению с 2014 г. с 13784,5 до 15712 тыс. руб., снизилась в 2016 г. до 15453,5 тыс. руб. За период 2014-2016 г. снижена фондоотдача основных средств ООО «Приморье Фиш Трейд» на 1,5, а за период 2015-2014 гг. –на 1,2 за счёт снижения выручки от продаж и роста среднегодовой стоимости основных средств. Уменьшение численности работающих привело к снижению фонда оплаты труда на 1961 тыс. руб. в 2016 г. по сравнению с 2014 г. и на 397 тыс. руб. в 2015 г. по сравнению с 2014 г.

Отрицательным фактом является повышение затрат на 1 рубль реализованной продукции с 0,93 руб. в 2014 г. до 0,94 руб. в 2015 г. на 0,01. Определим влияние факторов на это изменение:

- за счёт изменения полной себестоимости

$95066/105224 - 0,93 = 0,90 - 0,93 = -0,03$ руб., то есть за счёт снижения полной себестоимости, затраты на 1 рубль продаж уменьшились в 2015г. по сравнению с 2014г. на 0,03 руб.

- за счёт изменения выручки от реализации

$0,94 - 0,90 = 0,04$ (руб.), то есть за счёт уменьшения выручки от продаж, затраты на 1 рубль продаж в 2015г. возросли на 0,04 руб.

- итого изменение затрат на 1 рубль продаж

$0,04 - 0,03 = 0,01$ (руб).

Следовательно, основным фактором роста показателя затрат на 1 рубль выручки в 2015 г. по сравнению с 2014 г. является снижение выручки.

Отрицательным фактом является повышение затрат на 1 рубль

реализованной продукции с 0,93 руб. в 2014 г. до 0,99 руб. в 2016 г. на 0,06.

Определим влияние факторов на это изменение:

- за счёт изменения полной себестоимости

$93956/105224 - 0,93 = 0,89 - 0,93 = -0,04$ руб., то есть за счёт снижения полной себестоимости, затраты на 1 рубль продаж уменьшились в 2016г. по сравнению с 2014г. на 0,04 руб.

- за счёт изменения выручки от реализации

$0,99 - 0,89 = 0,1$ (руб.), то есть за счёт уменьшения выручки от продаж, затраты на 1 рубль продаж в 2016г. возросли на 0,1 руб.

- итого изменение затрат на 1 рубль продаж

$0,1 - 0,04 = 0,06$ (руб.)

Следовательно, основным фактором роста показателя затрат на 1 рубль выручки в 2016 г. по сравнению с 2014 г. является снижение выручки.

В 2015 г. была увеличена стоимость основных производственных фондов на 13,98 % по сравнению с показателем 2014 г., а в 2016 – на 12 %. За счёт снижения объёмов выручки при увеличении стоимости основных производственных фондов наблюдается снижение фондоотдачи на 1,5 руб. в 2016 г. и на 1,2 в 2015 г.

За период 2014-2015 гг. наблюдается снижение рентабельности продаж с 6,86 % до 5,99 % на 0,87 %. Определим, чем это обусловлено.

- изменением прибыли от продаж:

$(6059/105224) \times 100 - 6,86 = 5,76 - 6,86 = -1,10$ (%).

Таким образом, в результате снижения прибыли от продаж рентабельность продаж снизилась на 1,10 %.

- изменением выручки от продаж:

$5,99 - 5,76 = 0,23$ (%)

Таким образом, данный фактор повысил рентабельность продаж на 0,09%.

Суммарное влияние факторов:

$0,23 \% - 1,1 \% = -0,87 \%$.

Следовательно, основным фактором снижения рентабельности продаж является уменьшение прибыли от продаж.

За период 2014-2016 гг. наблюдается снижение рентабельности продаж с 6,86 % до 0,87 % на 5,99 %. Определим, чем это обусловлено.

- изменением прибыли от продаж:

$$(822/105224) \times 100 - 6,86 = 0,78 - 6,86 = -6,08 (\%).$$

Таким образом, в результате снижения прибыли от продаж рентабельность продаж снизилась на 60,08 %.

- изменением выручки от продаж:

$$0,87 - 0,78 = 0,09 (\%).$$

Таким образом, данный фактор повысил рентабельность продаж на 0,09%.

Суммарное влияние факторов:

$$0,09 \% - 6,08 \% = -5,99 \%.$$

Следовательно, основным фактором снижения рентабельности продаж является уменьшение прибыли от продаж.

Таким образом, ООО «Приморье Фиш Трейд» занимается оптовой торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами. Деятельность компании является прибыльной и рентабельной, однако, основные показатели имеют отрицательную динамику. Исследуемое предприятие применяет обобщенную систему налогообложения; составляет промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность; ведет налоговой и бухгалтерский учет в соответствии с российским законодательством.

2.2 Методика контроля документального оформления движения основных средств

Информационной базой для проведения внутреннего аудита основных средств является: первичная документация по их учёту как унифицированная, так и специализированная, то есть разработанная в организации с учётом его специфики; регистры аналитического учёта: группировочные ведомости по учёту основных средств, ведомости начисления амортизационных отчислений; регистры синтетического учёта – счёт 01 «Основные средства», счёт 08

«Вложения во внеоборотные активы», счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», счёт 51 «Расчётный счёт», счёт 50 «Касса», счёт 52 «Валютный счёт», счёт 19 «НДС по материальным ценностям приобретенным», субсчёт «НДС по основным средствам», счёт 91 «Прочие доходы и расходы», сч.98 «Доходы будущих периодов», счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «НДС», счёт 02 «Амортизация основных средств»; а также распорядительные записки, приказы пояснительные записки и отдельные расчёты, счёта-фактуры, накладные, договора и др.

Контролер при проведении проверки по данному участку должен выявить:

- полноту и своевременность заполнения первичной документации.

Первичная документация заполняется по основным средствам в момент её принятия в монтаж либо на баланс либо ответственное хранение;

- обоснованность отнесения отдельных активов к основным средствам. Как известно, к основным средствам относится имущество организации, каковое участвует либо создает условия для производственного процесса, приобретено не для перепродажи и срок полезного использования какового превышает 12 месяцев.

Все хозяйственные операции, осуществляемые в ООО «Приморье Фиш Трейд» в соответствии с ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»²⁶, оформляются оправдательными документами, на основании каковых в организации ведется бухгалтерский учёт. Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, обладающее юридической силой и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Хозяйственные операции, не оформленные первичным учётным документом, не принимаются к учёту и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учёта.

Первичные учётные документы принимаются к учёту по формам первичной документации, утвержденным локальным актом организации. В

²⁶ О бухгалтерском учёте: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

ООО «Приморье Фиш Трейд» применяются документы по формам, утвержденным Госкомстатом РФ (таблица 5).

Таблица 5 – Основные первичные документы по учёту основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Номер формы	Наименование документы	Примечание
Поступление основных средств		
ОС-1	Акт о приёме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений)	Применяются для оформления и учёта операций приёма, приёма-передачи объектов основных средств в организации либо между организациями для: а) включения объектов в состав основных средств и учёта их ввода в эксплуатацию поступивших: по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.; путём приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий; б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.
ОС-1б	Акт о приёме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	
ОС-6	Инвентарная карточка учёта основных средств	Применяется для учёта всех видов основных средств, а также для группового учёта однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость
Выбытие основных средств		
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Используется для списания с учёта объектов ОС. оставляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем либо уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	

К основным средствам ООО «Приморье Фиш Трейд» относятся:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- иные виды основных средств.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект.

Основным показателем идентификации инвентарного объекта одного от другого, является исполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, оказание услуг либо выполнения работ. В ООО «Приморье Фиш Трейд» инвентарным объектом признаётся объект со всеми принадлежностями и приспособлениями, а так же отдельный конструктивно обособленный предмет, каковой предназначен для выполнения определённых самостоятельных функций, либо же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенные для выполнения определённой работы.

Комплекс конструктивно сочленённых предметов – это один либо несколько предметов одного либо различного назначения, обладающие общими принадлежностями, приспособлениями, имеющие общее управление, смонтированные на одном фундаменте, вследствие чего каждый входящий в комплекс предмет может осуществлять свои функции лишь в составе иных, но не самостоятельно. Далее контролер проверяет документальное оформление поступления основных средств (таблица 6).

Таблица 6 – «Проверка состава основных средств» в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Критерий основных средств	Соотв. (+); Не соотв.(-)
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ либо оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование либо во временное пользование	+
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев	+
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта	+
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем	+

Как уже было отмечено ранее, для оформления фактов хозяйственной жизни в ООО «Приморье Фиш Трейд» используются формы первичных учётных документов, в основе которых лежат используемые ранее унифицированные формы первичной учётной документации.

Результаты проверки документального оформления основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» представлены в таблице 7.

Таблица 7 – «Документальное оформление основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»

№ п/п	Объекты основных средств	Оформлен (+); не оформлен (-)	
		ОС-1	ОС-6
1	Автомобиль «Toyota Avensis»	+	+
2	Автомобиль «Toyota Hiace»	+	+
3	Холодные камеры	+	+
4	Компьютер персональный	+	+
5	Стол письменный	+	+
6	Шкаф холодильный	+	+
7	Витрина Техно ТТ	+	+
8	Мебель офисная	+	+
9	Фризер	+	+
10	Принтер	+	+
11	Скайнер	+	+
12	Моноблок	+	+
13	Стол охлаждённый	+	+

Таким образом, ООО «Приморье Фиш Трейд» имеет большое количество основных средств и в целях контроля за их сохранностью пообъектный учёт по местам эксплуатации и материально ответственным лицам ведется в инвентарных карточках, а группировка этих данных осуществляется в инвентарных списках, каковые ведутся в электронном виде. В целом документальное оформление движения основных средств ООО «Приморье Фиш Трейд» соответствует общепринятому порядку.

2.3 Методика контроля формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учёте и отчётности ООО «Приморье Фиш Трейд»

При внутреннем контроле достоверности учёта основных средств в ООО

«Приморье Фиш Трейд» контролеру нужно проверить:

- верность определения первоначальной стоимости, каковая в зависимости от направления поступления основных средств может формироваться по разному, а именно: – при покупке – первоначальная стоимость состоит из стоимости его приобретения по договору либо счёту (без НДС), расходов на доставку, погрузку, разгрузку (без НДС), затрат на командировку, связанную с приобретением конкретного объекта основных средств; затрат посреднических организаций, оказывающих информационные услуги, связанные с приобретением данного вида основных средств без НДС, процент за кредит, взятый для приобретения дорогостоящего основного средства до постановки его на баланс.

Все затраты, составляющие первоначальную стоимость должны быть подтверждены соответствующими документами: счётами, договорами, авансовыми отчётами и др.; – при возведении объекта основных средств первоначальная стоимость слагается из фактических затрат на его возведение, каковые в период его создания либо строительства объекта собираются на одном из субсчетов к сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

- верность отнесения основных средств к одной из десяти групп, предлагаемой классификации основных средств во второй части Налогового Кодекса РФ и порядка исчисления амортизации по ним для целей налогообложения.

- своевременность начисления амортизации по вновь поступившим объектам основных средств. Как известно, амортизация начисляется лишь по поставленным на баланс объектам с месяца, следующего за датой его поступления. То есть, если объект не требует монтажа, то он ставится на баланс по мере его поступления и со следующего месяца по нему может быть начислена амортизация. Если объект требует монтажа в течение определённого отрезка времени, то лишь в месяц его постановки на баланс по нему может быть начислена амортизация.

- соответствие методов начисления амортизации позициям, изложенным в учётной политике организации. Предприятие на основании предоставленного расчёта внутреннего аудитора может при разработке учётной политики рекомендовать применять к разным группам основных средств различные методы начисления амортизации согласно рекомендациям нормативных актов, исходя из рациональности налогообложения (расчёта налога на имущество).

- верность расчёта переоценки основных средств, каковая может проводиться в соответствии с действующим законодательством 1 раз в год в начале финансового года как по всем, так и по отдельным видам основных средств.

-верность расчёта амортизационных отчислений по одному из четырёх методов, предлагаемых в ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» для цепей бухгалтерского учёта и двух методов – для целей налогового учёта.

- верность включения затрат на проведение ремонта основных средств: при хозяйственном способе ремонт осуществляют собственными силами, то есть с помощью ремонтных цехов, а затраты собираются на счёте 23 «Вспомогательное производство» с последующим списанием на себестоимость; при подрядном способе - ремонт объектов основных средств осуществляет специализированная организация, а затраты на его проведение относятся на себестоимость в корреспонденции со счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (без НДС).

Процедуры внутреннего аудита представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта. Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего аудита:

- документальное оформление, к примеру, записи в регистрах бухгалтерского учёта должны осуществляться на основе первичных учётных документов, в том числе бухгалтерских справок. Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчётность, должны основываться на расчётах;

- подтверждение соответствия между объектами (документами) либо их соответствия установленным требованиям, к примеру, при принятии первичных учётных документов к бухгалтерскому учёту должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства. К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля связанных операций, в частности, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;

- санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, которое подтверждает правомочность совершения операции и обычно выполняется персоналом более высокого уровня, чем инициатор операции, к примеру, авансовый отчёт сотрудника должен быть утвержден руководителем;

- сверка данных. К примеру, для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта должна проводиться сверка его расчётов с поставщиками и покупателями; остатки по счётам учёта наличных денежных средств должны сверяться с остатками денежных средств по данным кассовой книги;

- разграничение полномочий и ротация обязанностей. С целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений полномочия по подготовке первичных учётных документов, санкционированию (авторизации) хозяйственной операции и отражению результатов хозяйственных операций в бухгалтерском учёте обычно должны возлагаться на разных лиц на ограниченный период;

- физический контроль, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация объектов;

- надзор, данные процедуры внутреннего контроля предполагают оценку достижения поставленных целей либо показателей, к примеру, оценка верности выполнения хозяйственных и учётных операций, точности составления бюджетов (смет), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчётности;

- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых обычно выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля уровня приложений. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и иные процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем. Процедуры контроля уровня приложений включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни, проверку верности заполнения полей документов, контроль введённых сумм, автоматическую сверку данных, отчёты об операциях и ошибках.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» для принятия к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств активов нужно выполнение следующих условий одновременно:

а) применение в производстве продукции, при выполнении работ либо оказании услуг либо для управленческих нужд;

б) применение в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается организацией последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить ООО «Приморье Фиш Трейд» экономические выгоды (доход) в будущем.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» счёт 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о движении и наличии основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации. Принятие к бухгалтерскому учёту основных средств, а также изменение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудования и реконструкции отражается по дебету счёта 01 в корреспонденции со счётом 08 «Вложения во внеоборотные

активы». Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счёту 01 в корреспонденции со счётом 83 «Добавочный капитал». Счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, каковые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств.

Для счёта 01 «Основные средства» в ООО «Приморье Фиш Трейд» открываются следующие субсчета :

01-1 - собственные основные средства (поступление основных средств);

01-2 - выбытие основных средств.

Для счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Приморье Фиш Трейд» открываются следующие субсчета:

08-4 - приобретение отдельных объектов основных средств;

На данном субсчёте в ООО «Приморье Фиш Трейд» учитываются затраты по приобретению оборудования, машин и иных объектов основных средств, не требующих монтажа:

По Дт 08 счёта отражаются фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств. Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

Основными способами поступления основных средств на предприятие являются: приобретение основных средств за плату; получение основных средств по договору дарения (безвозмездно); приобретение основных средств по договорам, каковые предусматривают исполнение обязательств неденежными способами; поступление в качестве вклада в уставный капитал.

Основные средства в ООО «Приморье Фиш Трейд» пополняются лишь за счёт следующего источника:

- приобретение основных средств за плату;

На исследуемом предприятии ООО «Приморье Фиш Трейд» в ходе процедуры внутреннего контроля было выявлено, что организация приобрела торговое оборудование на сумму 41000-00 руб., включая НДС 18%. В учёте факт поступления основных средств будет отражен следующими проводками (таблица 8):

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по приобретению основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» в 2016 году

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма(руб.)
ООО «Приморье Фиш Трейд» приобрело торговое оборудование	08.4	60.1	34746
Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет	19.1	60.1	6254
Перечислено по счёту поставщику	60.1	51	41000
НДС подлежит возмещению из бюджета	68	19.1	6254

По дебету счёта 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счёта 98 «Доходы будущих периодов», субсчёт 98-2 «Безвозмездные поступления» приходят безвозмездно принятые основные средства. Их стоимость по мере начисления амортизации списывается с субсчёта 98-2 «Безвозмездные поступления» в кредит счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, ООО «Приморье Фиш Трейд» в праве получать основные средства безвозмездно лишь от некоммерческих организаций, физических лиц и государственных (муниципальных) органов. В соответствии с НК РФ основные средства, каковые были получены безвозмездно, признаются внереализационными доходами организации исходя из их рыночной стоимости, но не ниже их остаточной стоимости для целей налогообложения прибыли по данным передающей стороны.

В исследуемом ООО «Приморье Фиш Трейд» не отмечено записей поступления основных средств безвозмездно.

Приобретение основных средств по договорам, каковые предусматривают исполнение обязательств неденежными способами, подразумевает, что организация вправе оплачивать приобретенные основные средства товарами,

материалами, имуществом, основными средствами, готовой продукцией, векселем своим и третьего лица.

Объекты, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а затраты на их передачу и принятие осуществляются в каждом случае той стороной, каковая исполняет соответствующие обязанности по договору. В случае, если в соответствии с договором мены, обмениваемые объекты признаются неравноценными, сторона, обязанная передать объект, цена которого ниже цены объекта, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу в ценах непосредственно до либо после исполнения её обязанности передать объект.

При этом варианте поступления основных средств в бухгалтерском учёте производятся следующие записи (таблица 9).

Амортизация объектов основных средств осуществляется одним из следующих способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ). Один из способов применяется к группе однородных объектов основных средств в течение всего срока их полезного использования.

Таблица 9 – Поступление основных средств в бухгалтерском учёте

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена стоимость отгруженных основных средств;	62	91
Начислен налог на добавленную стоимость по проданным объектам	91	68
Списана стоимость объекта	91	01
Отражена прибыль от продажи объектов по договору мены (убыток)	91 99	99 91.9
Отражена стоимость поступившего объекта основных средств	08	60
Отражена сумма НДС по приобретенному объекту основных средств	19	60
Принят объект основных средств к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости	01	08
Произведен зачёт задолженностей по договору мены	60	62
Произведен налоговый вычет (на сумму предъявленного к налоговому вычёту НДС)	68	19
Уплачен НДС в бюджет	68	51

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. В течение срока

полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахождения объекта на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации и перевода его на консервацию на срок более трех месяцев. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью либо мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и иных ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Разрешено списывать на затраты производства, объекты основных средств чья стоимость составляет не более 40000 руб. за единицу либо другого лимита, каковой установлен в учётной политике, а также приобретённые брошюры, книги и иные издания.

Амортизация для целей бухгалтерского учёта в ООО «Приморье Фиш Трейд» начисляется линейным способом, методом прямого счёта. При помощи программного продукта 1С «Бухгалтерия» в документе «Расчёт амортизации» осуществляется расчёт сумм амортизационных отчислений.

Рассмотрим пример начисления амортизации на торговое оборудование, срок службы 8 лет (таблица 10).

При начислении амортизации на оборудование в бухгалтерском учёте ООО «Приморье Фиш Трейд» делается запись:

Дт 44 Кт 02 – начислена амортизация на торговое оборудование.

Для учёта выбытия объектов основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» к счёту 01 «Основные средства» открывается субсчёт (01/2)

«Выбытие основных средств».

Таблица 10 – Начисление амортизации линейным методом в ООО «Приморье Фиш Трейд» 2016 г.

Период	Годовая сумма амортизации, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.
Конец первого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	6,0	42,0
Конец второго года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	12,0	36,0
Конец третьего года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	18,0	30,0
Конец четвёртого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	24,0	24,0
Конец пятого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	30,0	18,0
Конец шестого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	36,0	12,0
Конец седьмого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	42,0	6,0
Конец восьмого года	$48,0 \times 12,5\% = 6,0$	48,0	0

В дебет этого субсчёта переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счёта 01 на счёт 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчётного периода отражаются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств в корреспонденции со счётами учёта затрат.

Основные средства в ООО «Приморье Фиш Трейд» выбывают по следующим причинам.

- списание основных средств в связи с их полным износом;
- реализация (продажа) основных средств.

Реализация объекта основных средств является одним из частных случаев выбытия основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» каковые постоянно не используются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд. При реализации основных средств ООО «Приморье Фиш Трейд» получает доход. Согласно п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» такие доходы относятся к операционным.

При продаже основного средства на сумму реализации начисляется НДС. В случае если НДС был включен в первоначальную стоимость, то согласно п. 3 ст. 154 НК РФ налоговая база определяется как разница между продажной ценой

реализуемого основного средства и его остаточной стоимостью с учётом переоценок. При этом сумма НДС включается в продажную стоимость. Согласно п. 4 ст. 164 НК РФ сумма НДС определяется расчётным путём. Для этого налоговую базу нужно разделить на 118 и умножить на 18 %.

Так в марте 2015 года ООО «Приморье Фиш Трейд» реализовало за 38350 руб. объект основных средств. Начальная стоимость которого составляла 90000 руб. Срок его полезного использования 6 лет, действительный срок эксплуатации 4 года, сумма амортизации каковая была начислена 60000 руб. Транспортные расходы по доставке оборудования клиенту составили 1888 руб., в том числе НДС. Доставка была осуществлена силами сторонней организации. В бухгалтерском учёте выполнены следующие записи (таблица 11).

В ООО «Приморье Фиш Трейд» восстановление основных средств может выполняться путём ремонта, реконструкции и модернизации. При этом в случае если восстановление объекта превышает срок 12 месяцев, то начисление амортизационных отчислений приостанавливается.

В соответствии с учётной политикой ООО «Приморье Фиш Трейд» затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции: Дебет 44 «Расходы на продажу» - Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 11 – Списание объектов основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» в 2016 г.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
ООО «Приморье Фиш Трейд» продало объект основных средств, задолженность покупателя.	76	91.1	38350
Начислен НДС по реализации объекта.	91.2	68	5850
Отражено выбытие основного средства.	01.2	01.1	90000
Списана амортизация.	02.1	01.2	60000
Списана остаточная стоимость объекта.	91.2	01.1	30000
Списаны транспортные расходы по доставке основного средства покупателю.	91.2	60	1600
Отражена сумма НДС, подлежащая уплате покупателю.	19.1	60	288
Погашена задолженность покупателя за проданный объект основных средств.	51	76	38350

Учитывая, что Аналитический учёт По отдельным инвентарным объектам основных средств ведется по счёту 01 «Основные средства», то построение аналитического учёта должно обеспечить возможность получения данных о движении и наличии основных средств, являющихся необходимыми для составления бухгалтерской отчётности (по местам нахождения, видам и др.). По затратам, связанным с приобретением основных средств аналитический учёт ведется по счёту 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Синтетический учёт движения основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» формируется в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 01, на основании данных первичной документации, а также при ведении учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» используются карточки счёта и анализ счёта 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Таким образом, в ходе применения процедуры внутреннего контроля выявлено, что учёт основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» свидетельствует о том, что поступление основных средств в организации осуществляется при покупке за национальную валюту, фактов дарения, внесения в качестве вклада в уставный капитал, создания собственными силами не отмечено, амортизация начисляется линейным методом, резерв на ремонт основных средств не формируется, переоценка не производится, инвентаризация проводится раз в три года. В целом бухгалтерский учёт движения основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется в соответствии с требованиями законодательства.

2.4 Методика контроля сохранности основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Организация учёта основных средств в местах их нахождения (на складе, в эксплуатации, в ремонте, на консервации) анализируется по данным инвентарных карточек, инвентарных книг, иных регистров аналитического учёта. Эти данные сопоставляются с записями по счётам 01 «Основные

средства», 001 «Арендованные основные средства» и 011 «Основные средства, сданные в аренду». При расхождении данных аналитического и синтетического учёта определяются их причины и экономические последствия.

Результаты проверки фиксируются в рабочих документах аудитор-контроллер а, как представлено в таблице 12.

Результате внутреннего контроля фиксируются в рабочих документах контролера, как представлено в таблице 12.

В процессе изучения учётных данных контролер устанавливает наличие объектов основных средств по отдельным классификационным группам (производственные, непроизводственные, собственные и арендуемые и др.) и местам размещения (подразделениям и материально-ответственным лицам). Выясняется верность организации аналитического учёта основных средств.

Дальше контролер проверяет:

- подверглись ли переоценке основные средства либо их часть;

Таблица 12 – Проверка наличия и сохранности основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд», 2016 год

№ п/п	Подразделение	Объекты основных средств по данным учёта	Объекты основных средств в наличии	Расхождение
1	Аппарат управления	10 объектов, Инв. №№ 1, 3, 9,11,14, 15,16,17,19,20.	10 объектов, Инв. №№ 1, 3, 9,11,14, 15,16,17,19,20.	Нет
2	Производственный отдел	9 объектов, №№ 18, 21-29	9 объектов, №№ 18, 21-29	Нет
3	Складские помещения	5 объектов, №№ 10,12,13,53,54	5 объектов, №№ 10,12,13,53,54	Нет

- не производилась ли переоценка земельных участков и объектов природопользования, числящихся в составе основных средств;

- каким способом производилась переоценка (путём индексации либо прямого пересчёта по документально подтвержденным рыночным ценам);

- имеется ли документальное подтверждение рыночных цен; выборочно проверить верность расчётов;

- менялась ли амортизация после проведения переоценки, отражены ли результаты переоценки в инвентарных карточках, верно ли отражены результаты переоценки в бухгалтерском учёте, учтены ли результаты переоценки при составлении отчётности.

Важным этапом проверки является проверка операций по движению основных средств. Поступление объектов основных средств проверяется с точки зрения законности, целесообразности и верности отражения в учёте. При этом объём проводимых процедур аудитор-контроллер -контроллер определяет самостоятельно на основе его субъективной классификации операций с основными средствами на типичные и нетипичные, исходя из повторяемости операций, целей создания и функционирования организации, сложностей при налогообложении.

Проверка типичных операций может проводиться выборочным путём. Нетипичные операции обычно проверяются сплошным методом. К нетипичным операциям могут быть отнесены:

- операции, предусматривающие нестандартную стоимость услуг аренды и/либо порядок расчётов;

- операции, осуществленные без видимой логической причины;

- операции, содержание которых отличается от их формы (договор аренды, по существу являющийся договором продажи основных средств с рассрочкой платежа);

- иные операции, каковые, по мнению аудитора-контроллера, отличаются от обычно производимых организацией. В ходе внутреннего контроля основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» наличие фактов совершения нетипичных операций не установлено.

Особое внимание контроллер обращает на операции по приобретению организацией основных средств у физических лиц. Такие операции оформляются договором купли-продажи, составленным в письменной форме с указанием паспортных данных продавца. В ходе аудита основных средств в ООО

«Приморье Фиш Трейд» наличие фактов по приобретению организацией основных средств у физических лиц не установлено.

При проверке выбытия основных средств в результате продажи аудитор-контроллер проверяет верность исчисления и уплаты налогов на добавленную стоимость и на прибыль. Как уже было отмечено, аудируемое лицо применяет общий режим налогообложения.

Исходя из этого, контроллер тщательно проверяет формирование базы для исчисления НДС и налога на прибыль организаций. Результаты проверки оформляются рабочим документом контроллера «Проверка налогообложения операций по выбытию основных средств» (таблица 13).

В процессе подтверждения достоверности проводимой инвентаризации аудитор-контроллер оценивает учётную политику на предмет обоснования сроков и порядка проведения инвентаризации основных средств. Изучаются предоставленные инвентаризационные и сличительные ведомости, инвентаризационные описи (ф. № ИНВ-1, ИНВ-10, ИНВ-18), протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, решения руководства организации по итогам проведения инвентаризации.

Таблица 13 – Проверка налогообложения операций по выбытию основных средств

Показатель	Налогооблагаемая база	Нормативный документ	Соответствует (+); не соответствует (-)
Продажа основных средств			
НДС	разница между рыночной продажной ценой с учётом НДС и остаточной стоимостью ОС по ставке 18/118	(п. 3 ст. 154 и п. 4 ст. 164 НК РФ)	+
ННП	прибыль, определяемая как разница между договорной стоимостью основного средства за вычетом НДС и остаточной стоимостью этого объекта, а также величиной вспомогательных расходов	п. 1 ст. 249 НК РФ	+

Дальше аудитор-контроллер проверяет верности учёта затрат на ремонт основных средств. Для этого проверяется наличие планов и смет на ремонты,

акта сдачи-приёмки основных средств, договоров подряда, актов технологического осмотра зданий и сооружений, правомерности и своевременности составления этих документов и соблюдение норм расхода материалов, расценок по оплате труда ремонтных рабочих.

С помощью процедуры прослеживания проводится проверка соответствия: показателей форм бухгалтерской отчётности по основным средствам; показателей отчётности и Главной книги; показателей Главной книги и регистров синтетического и аналитического учёта.

В ходе внутреннего контроля установлено, что синтетический учёт наличия и движения основных средств, принадлежащих ООО «Приморье Фиш Трейд» на праве собственности, ведётся на счёте 01 «Основные средства».

Затраты по приобретению основных средств в синтетическом учёте ООО «Приморье Фиш Трейд» рассматриваются как вложения в основные средства и учитываются на счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учётной политикой ООО «Приморье Фиш Трейд» установлено, что ежегодно в организации создаётся постоянно действующая комиссия, формируемая из работников аппарата управления и представителей трудового коллектива, каковая накануне окончания отчётного периода осуществляет полную инвентаризацию имущества и обязательств.

Наиболее эффективной и распространенной процедурой внутреннего контроля является инвентаризация.

Инвентаризация – это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путём сопоставления их с данными бухгалтерского учёта на определённую дату.

Инвентаризации подлежат основные средства, принадлежащие организации и числящиеся на её балансе, а также основные средства не принадлежащие организации (арендованные) а также объекты, не учтенные по каким-либо причинам.

Инвентаризация основных средств производится по их местонахождению и материально ответственным лицам.

Для проведения инвентаризации основных средств создается инвентаризационная комиссия. Персональный состав инвентаризационной комиссии утверждает руководитель организации. При этом формируется приказ (постановление, распоряжение). В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, иные специалисты (инженеры, экономисты, техники и др.), кроме того, в состав инвентаризационной комиссии могут быть включены представители службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Правила проведения инвентаризации определены Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества.

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

а) наличие и состояние регистров аналитического учёта основных средств: инвентарных карточек, инвентарных книг, описей;

б) наличие и состояние технических паспортов либо другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные либо принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов нужно обеспечить их получение либо оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учёта либо технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

В процессе проведения инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационную опись основных средств (форма № ИНВ-1) полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические либо эксплуатационные показатели. Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительных ведомостей по форме № ИНВ-18. В этих ведомостях фактические данные описей сопоставляются с учётными данными. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов,

подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц либо по данным учёта без проверки их фактического наличия. По завершении инвентаризации описи (акты) подписываются всеми членами комиссии и материально ответственным(ми) лицом(ами).

Перед подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Приморье Фиш Трейд» последовательно также анализируется каждый вид инвентаризируемого расчёта.

Для контроля за данными учёта и фактическим наличием основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» проводится инвентаризация. Результаты инвентаризации отражаются в учёте и отчётности ООО «Приморье Фиш Трейд» того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчёте проводками, представленными в таблице 14.

Таблица 14 – Корреспонденция счетов по учёту результатов инвентаризации основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Учтены выявленные излишки основных средств	01	91	24500
Учёт недостачи основных средств			
Списание первоначальной стоимости	01/2	01	35670
Списание амортизации по основному средству	02	01/2	19880
Учёт недостачи по остаточной стоимости	94	01/2	15790
Списание недостачи за счёт виновных лиц			
Остаточная стоимость	73/2	94	7900
Превышение рыночной стоимости	73/2	98	4600
Получена сумма в счёт погашения недостачи	50,51	73/2	12500
Списана разница между рыночной и остаточной стоимостью	98	91	4600
Списание недостачи за счёт организации	91	01	7900

В процессе подтверждения достоверности проводимой инвентаризации аудитор-контролер оценивает учётную политику на предмет обоснования сроков и

порядка проведения инвентаризации основных средств. Изучаются предоставленные инвентаризационные и сличительные ведомости, инвентаризационные описи (ф. № ИНВ-1, ИНВ-10, ИНВ-18), протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, решения руководства организации по итогам проведения инвентаризации.

Таким образом, инвентаризация основных средств производится в соответствии с нормативными и законодательными документами Российской Федерации. Инвентаризация может быть проведена как полная, так и частичная на основании приказа директора.

Подводя итоги внутреннего контроля, нужно отметить, что в целом учёт основных средств в организации ООО «Приморье Фиш Трейд» организован достаточно эффективно, формирует полную, подробную, полезную и достоверную информацию об основных средствах, тем самым, обеспечивая заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия решений.

3.1 Подготовка организационно-распорядительной документации

Как было отмечено, во второй главе выпускной квалификационной работы, ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляет свою деятельность, связанную с оптовой торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами.

Для обеспечения экономической безопасности ООО «Приморье Фиш Трейд» должно осуществлять повседневный контроль за рациональным использованием производственных ресурсов; за своевременным и полным выполнением обязательств перед государством по налогам, сборам и другим платежам; за а также за их достоверностью. Поэтому было предложено создать службу внутреннего контроля.

Служба внутреннего контроля в организации создается для независимой проверки выполнения сотрудниками организации должностных обязанностей с целью обеспечения экономической безопасности.

К основным задачам службы внутреннего контроля относятся:

- документирование основных бизнес-процессов, оценка рисков и внедрение процедур внутреннего контроля;
- разработка предложений по оптимизации работы всей строительной организации и её документооборота, а также рекомендаций по снижению рисков и негативных эффектов их воздействия;
- мониторинг эффективности внедренных процедур внутреннего контроля;
- взаимодействие с подразделениями организации по вопросам выстраивания системы внутреннего контроля.

Организация внутреннего контроля в организациях не контролируется и не регулируется государством. Внутренний контроль организуется в интересах самого организации.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» должна быть разработана рациональная система внутреннего контроля.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства хозяйствующего субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие:

- а) стиль и основные принципы управления;
- б) организационная структура;
- в) распределение ответственности и полномочий;
- г) осуществляемая кадровая политика;
- д) порядок подготовки финансовой отчётности для внешних пользователей;
- е) порядок осуществления внутреннего управленческого учёта и подготовки отчётности для внутренних целей;
- ж) обеспечение соответствия хозяйственной деятельности требованиям законодательства;
- з) наличие и особенности организации работы ревизионной комиссии, службы внутреннего аудита в составе органа управления.

Структура службы внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» многом зависит от её размеров и поставленных целей, структуры организации и количества видов деятельности. Для решения вопросов внутрихозяйственного контроля в её состав должны входить специалисты экономических специальностей. Они должны иметь образование, соответствующее характеру их деятельности. На основании плана работ служба внутрихозяйственного контроля составляет программу каждой проверки, в которой определяется перечень процедур по контролируемому объекту, характер и методы проверки. Эффективность системы внутрихозяйственного контроля зависит от обоснованности составленных планов службы внутреннего контроля и чёткого выполнения ею запланированных работ.

Основными целями организации системы внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» являются:

- а) контроль за сохранностью оборотных и внеоборотных активов;
- б) эффективное и результативное использование ресурсов;
- в) соблюдение законодательных требований и предоставление достоверной отчётности;
- г) выявление внутрихозяйственных резервов и принятие мер к использованию их в интересах организации;
- д) обеспечение чёткой и слаженной работы всего организации.

Сопоставив системы бухгалтерского учёта и контроля, можно достичь поставленных целей. Для этого нужно разработать методы и процедуры контроля.

Грамотно разработанные методы и процедуры заставляют сотрудников действовать в интересах организации, сокращают возможности для совершения и сокрытия мошенничества, предотвращают ошибки в производстве и учёте.

Система внутрихозяйственного контроля, созданная в ООО «Приморье Фиш Трейд», должна включать как минимум следующие контрольные процедуры.

а) Установление разрешительного порядка на осуществление хозяйственных операций и ограничение доступа к имуществу организации предполагает, что каждая хозяйственная операция должна совершаться с санкции руководства организации. Нужно приказом либо распоряжением руководителя закрепить перечень ответственных лиц, имеющих право выдачи разрешений на совершение тех либо иных хозяйственных операций, а доступ к имуществу, инструментам, расходным материалам, денежным средствам, а также к бухгалтерской документации должен осуществляться по разрешению руководства организации, оформленному в письменном виде. С каждым материально ответственным лицом обязательно должен быть заключен договор о полной материальной ответственности.

б) Установление порядка отражения в документах, регистрах и на счётах бухгалтерского учёта хозяйственных операций предусматривает создание схем и графиков документооборота организации, документирование каждой

хозяйственной операции, разработку первичных документов, используемых для отражения хозяйственных операций.

Рационально организованный документооборот в организации должен предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении. Такой документооборот осуществляется путём разработки графика.

График документооборота должен обеспечить усиление контроля за своевременностью и верностью составления первичных документов и оперативностью получения информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Верно составленный график документооборота способствует улучшению всей учётной работы в строительных организациях, преумножает контрольные функции бухгалтерского учёта, способствует повышению уровня механизации и автоматизации учётных работ.

в) Установление физического контроля над имуществом. Одним из способов физического контроля за сохранностью имущества является инвентаризация имущества организаций, каковая осуществляется посредством выявления фактического наличия имущества и обязательств и сопоставления их с учётными данными.

г) Установление ответственных за контроль по центрам возникновения затрат. Контрольные функции между субъектами контроля должны быть закреплены должностными инструкциями и трудовыми договорами.

д) Кадровая политика должна включать работу по тщательному подбору кадров и постоянный контроль за их деятельностью.

Службы внутреннего контроля могут применять следующие методы внутреннего контроля:

а) Разделение обязанностей нужно для предотвращения служебных злоупотреблений и хищений активов сотрудниками ООО «Приморье Фиш Трейд», для предотвращения преднамеренного искажения информации, в целях

выявления случайных ошибок. Если один и тот же человек совершает хозяйственную операцию и сам отражает её в учёте либо выполняет все учётные функции, начиная от составления первичных документов и заканчивая составлением баланса, возрастает вероятность того, что ошибка не будет обнаружена.

Поэтому нужно чёткое распределение обязанностей между всеми работниками ООО «Приморье Фиш Трейд» согласно их должностным инструкциям. Особое внимание следует обратить при распределении должностных полномочий между работниками, осуществляющими учёт, производящими контроль, и работниками, работающими непосредственно с материальными ценностями.

б) Система подтверждения полномочий позволяет чётко определить рамки, в каковых действуют работники при выполнении своих должностных обязанностей. В целях осуществления системы подтверждения полномочий нужно утвердить порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, в каковом будет определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений, и обозначены границы их полномочий. Также немаловажную роль играет определение круга лиц, имеющих право подписи первичных документов с учётом типа либо видов операций, по каковым должностные лица имеют право принимать решения.

Составление графиков прохождения документов при осуществлении процедур согласования, санкционирования, наложения резолюций и утверждения документов является обязательной процедурой при организации системы подтверждения полномочий. Кроме того, при совершении хозяйственных операций работниками ООО «Приморье Фиш Трейд» должно быть обеспечено неукоснительное соблюдение необходимых формальных процедур.

Данный элемент внутреннего контроля непосредственно связан с чётким определением прав и обязанностей отдельных работников. Каждый сотрудник должен абсолютно точно знать, какие формальные процедуры ему следует

выполнять при исполнении своих должностных обязанностей и точно их выполнять.

в) Физические способы контроля подразумевают:

- охрану имущества организации и ограничение доступа к нему;
- разработку и проведение мероприятий, необходимых для защиты от гибели имущества, порчи, утери, хищений и злоупотреблений, каковые предполагают установку запирающихся дверей, установку сейфов, проведение сигнализации, в том числе пожарной, организацию службы охраны, использование прочих мероприятий;
- проведение плановых инвентаризаций имущества организации в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49) и учётной политикой организации;

Для ООО «Приморье Фиш Трейд» применение физического способа контроля весьма актуально, так как возмещение потерь и убытков в данной сфере деятельности весьма дорого.

Особое внимание следует обратить на контроль за движением инструментов, оборудования и техники, учтенных как материально-производственные запасы в силу установленного в организации способа учёта основных средств в составе материально-производственных запасов, так как активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учётной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве либо при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

ООО «Приморье Фиш Трейд» можно предложить составлять сводную карточку учёта инструмента, в которой будет подводиться итог наличия и движения инструмента. Они должны включать три раздела: Инструмент в

работе; Инструмент на хранении; Инструмент списан (утилизирован). В конце каждого раздела подводится итог количества инструмента на определённую дату.

г) Документальный контроль. Процедуры контроля обеспечивают полноту отражения данных хозяйственных операций, что достигается путём своевременной нумерацией всех хозяйственных операций и проверкой всех данных путём применения контрольных сумм. Документальный контроль в строительной организации включает следующие обязательные процедуры:

- создание и внедрение графика документооборота;
- для обеспечения быстрого поиска документов нужно осуществлять сквозную последовательную нумерацию первичных документов в течение всего отчётного периода;
- для предотвращения повторного использования документов нужно осуществлять своевременное гашение первичных и оправдательных документов;
- по окончании отчётного периода обеспечить выполнение брошюрования документов в папки и создания архива;
- по истечении сроков хранения документов в строительной организации, установленных графиком документооборота, нужно организовать передачу таких документов в архив.

Кроме того, первичные документы организации должны отвечать следующим основным требованиям законодательства РФ:

- быть оформленными в момент совершения хозяйственных операций либо сразу после их окончания, так как при большом интервале времени между совершением операции и её отражением в учёте возрастает вероятность совершения ошибки в первичном документе либо данная операция может остаться неучтенной;
- содержать обязательные реквизиты;
- соответствовать типовым унифицированным формам и/либо формам документов, утвержденных приказом об учётной политике организации;

- чёткость изложения информации в оправдательных документах, бухгалтерских справках и прочих первичных документах.

д) Система независимых проверок включает:

- проведение квалификационных экзаменов и аттестаций персонала;
- проведение внезапных проверок и ревизий;
- проведение социологического опроса клиентов о качестве полученных услуг;
- периодическое привлечение независимых аудиторских проверок;
- организацию в организации служб внутреннего контроля и аудита.

Организационные формы внутреннего контроля и аудита могут быть различными (например, отдел внутреннего контроля, управление, бюро, отдельная группа внутренних аудиторов и др.). Независимые проверки обычно организуются собственниками организации и должны проводиться людьми, не являющимися исполнительными лицами данной организации.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» нужно удвоить контроль по наиболее уязвимым с точки зрения совершения ошибок и мошенничества областям финансового учёта. С этой целью службе внутреннего контроля нужно осуществлять:

- составление анкет и психологических тестов по подбору наиболее благонадежных и порядочных работников. В данном случае после изучения анкет при приёме на работу граждан служба внутреннего контроля должна проанализировать данные и выразить свое мнение по поводу того, какие посты, на каком этапе и с уровнем какой ответственности может занимать тот либо иной претендент.

- проверку информации, предоставленной в документах и анкетах принимаемых на работу работников, и подлинности предоставляемых документов;

- контроль за приёмкой материальных ценностей на склад, полученных от поставщиков, обеспечив присутствие сотрудника службы внутреннего контроля. После осуществления приёмки по количеству и качеству сотрудник службы

внутреннего контроля ставит в сопроводительных документах отметку о результатах приёмки и свою подпись. Кроме того, при приёмке товара сотрудник внутреннего контроля составляет свой документ, в котором отражает результаты приёмки. Таким образом, осуществляется двойной контроль количества и качества принимаемых материальных ценностей и исключается совершение преднамеренных и непреднамеренных ошибок со стороны материально ответственных лиц;

- периодическую сверку взаиморасчётов с контрагентами независимо от работников бухгалтерии.

Таким образом, в ООО «Приморье Фиш Трейд» контроль за полученными и оплаченными услугами и товарами, а также за полученными денежными средствами и предоставленными услугами нужно поставить на контроль службе внутреннего контроля. То есть регулярно осуществлять выверку взаимных расчётов.

Кроме того, данные сотрудники должны осуществлять тесное сотрудничество с сотрудниками иных организаций и партнерами по вопросам, необходимым для осуществления учёта и внутреннего контроля на данном предприятии;

- подготовку опросников клиентов по вопросу организации и качества оказанной услуги. Опросник не должен быть перегружен информацией, а состоять из 5 - 6 вопросов. Лучше, чтобы ответ на вопрос включал количество баллов.

В анкете обязательно оставить место для личного мнения и предложений клиента, каковое заполняется по желанию. В опросник обязательно должны входить вопросы по оценке организации и удобства документооборота, об организации порядка оказания услуги, о претензиях к обслуживающему персоналу и о качестве оказанной услуги. Данный опросник выдается по окончании ремонтных работ.

По данным опросника служба внутреннего контроля проводит анализ осуществляемых бизнес-процессов и выявляет слабые стороны в деятельности

всей организации, в том числе неверное построение документооборота, низкое качество оказываемых услуг, нерациональное использование трудовых и прочих производственных ресурсов.

Кроме того, в ООО «Приморье Фиш Трейд» важным моментом в обеспечении надлежащего внутреннего контроля является информационное обеспечение всех участников данной сферы.

В целях предотвращения злоупотреблений сотрудников ООО «Приморье Фиш Трейд», а также во избежание претензионных спорных ситуаций со стороны заказчиков и контролирующих органов в месте приёма заказов нужно указать следующую информацию в соответствии с требованиями действующего законодательства:

- информацию об организации и режиме её работы;
- информацию об оказываемых услугах, обеспечивающую возможность их верного выбора;
- цены на выполняемые работы, оказываемые услуги;
- сведения о порядке и форме оплаты, гарантийных сроках, о сроках выполнения заказов;
- информацию об ответственных лицах, каковые будут выполнять либо контролировать выполнение работы;
- образцы договоров, заказ-нарядов, приёмо-сдаточных актов, квитанций, талонов и иных документов, удостоверяющих приём заказа исполнителем, оформление договора и оплату услуг потребителем;
- перечень категорий потребителей, имеющих право на получение льгот, а также перечень льгот, предоставляемых при оказании услуг, выполнении работ, в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами;
- иные относящиеся к договору и соответствующей услуге сведения.

Сочетание системы контроля бухгалтерского учёта, процедур и методов контроля направлено на рациональное использование производственных и финансовых ресурсов, повышение эффективности работы организации в целях

максимизации прибыли, устранение и уменьшение вероятности совершения хищений и мошенничества.

Вывод: верно организованная система внутреннего контроля обеспечивает документооборот, формирующий чёткую и слаженную работу всей организации, помогает осуществлять более тщательный подбор кадров, предотвращает совершение ошибок, злоупотреблений и мошенничеств со стороны работников организации, что экономит финансовые и материальные ресурсы и способствует работе на перспективу.

3.2. Совершенствование контроля основных средств с целью повышения экономической безопасности ООО «Приморье Фиш Трейд»

С целью повышения экономической безопасности в ООО «Приморье Фиш Трейд» внутренний контролер разрабатывает тесты внутреннего контроля по основным средствам (таблица 15).

Примечание:

Бальная шкала

От 0-2 – низкая

С 2-4 – средняя

С 4 до 5 - высокая

Кроме этого, в целях повышения экономической безопасности учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» было предложено разработать рабочий документ «Оценка системы внутреннего контроля», в котором рассмотрена СВК по следующим блокам (направлениям): контрольная среда, оценка рисков, информационные системы, контрольные действия, мониторинг средств контроля (Приложение В).

Понятие контрольная среда предполагает выполнение функций управления и руководства, а также мнение, осведомленность действия представителей собственника и руководителей относительно системы внутреннего контроля.

При оценке контрольной среды ООО «Приморье Фиш Трейд» рассматривает, каким образом следующие элементы внедрены в деятельность аудируемого лица:

Таблица 15 – Тест по оценке системы внутреннего контроля по основным средствам в ООО «Приморье Фиш Трейд»

Вопрос	Ответ	Комментарий внутреннего аудитора	Баллы
Имеются ли в организации собственные ОС и проводится ли по ним инвентаризация в установленные законодательством сроки?	Да	-	5
Имеются ли в организации арендованные ОС и проводится ли по ним сверка по расчётам?	Да	-	5
Имеется ли в организации график документооборота по учёту ОС?	Да	-	5
Имеются ли в организации специализированные документы по учёту ОС и приложены ли они к Учётной политике?	Да, но не приложены	Нужно приложить	4
Имеется ли в организации движение ОС и верно ли оно отражено в первичных документах?	Да Первичные документы заполнены не полностью	Нужно полностью заполнить первичные документы	2
Имеется ли в организации списание недоамортизированных ОС и верно ли описана недоамортизированная часть по ним?	Да Списание проводится некорректно	Нужно сделать корректировку	2
Инвентаризация по ОС проводится в сроки, определённые законодательством специально выделенной комиссией?	Да	-	5
Результаты инвентаризации ОС верно ли отражаются в бухгалтерском учёте?	Да	-	5
Установлена ли в Учётной политике стоимость ОС, каковые списываются на себестоимость однократно либо ведется по ним количественный учёт?	Нет	Нужно установить количественный учёт	2
Проводит ли организация переоценку ОС и верно ли она отражается в учёт	Да	-	5
Итого			40 баллов
Средний бал			4

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и иных этических ценностей: проводятся мероприятия по доведению до всеобщего сведения и поддержанию принципа честности и иных этических ценностей. Директор организации контролирует данное направление;

- профессионализм (компетентность сотрудников): директор организации имеет высшее образование, стаж работы в проверяемой организации в данной должности пять лет. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование и стаж работы в данной должности три года. Это снижает оценку надежности контрольной среды;

- компетентность и стиль работы руководства: в ООО «Приморье Фиш Трейд» не создана служба внутреннего аудита как отдельного подразделения. Функции службы внутреннего контроля возложены на главного бухгалтера, то есть он и выявляет риски хозяйственной деятельности и исправляет обнаруженные ошибки и нарушения. За несвоевременное предоставления в бухгалтерию отчётных документов предусмотрено лишение премии;

- организационная структура: в ООО «Приморье Фиш Трейд» разработана организационная структура, соответствующая его потребностям;

- кадровая политика и практика: в ООО «Приморье Фиш Трейд» действует кадровая служба в лице менеджера по кадрам.

Итак, оценка надежности контрольной среды ООО «Приморье Фиш Трейд» находится на высоком уровне. Имеются недостатки в контрольной среде. Такие, как, частичное закрепление функций внутреннего контроля, отсутствие у некоторых сотрудников высшего профессионального образования, не налажена система информирования персонала, имеются недостатки в автоматизации доступа исполнителей в систему, сильная загруженность персонала, каковые могут стать отрицательными факторами при оценке рисков существенного искажения информации в связи с возможными недобросовестными действиями.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий.

Нужно найти ответ на важный вопрос, каким образом - в процессе оценки рисков аудируемым лицом руководство выявляет риски, имеющие отношение к финансовой (бухгалтерской) отчётности, определяет их значение, оценивает

вероятность их возникновения и принимает решение относительно того, как управлять ими.

В основные функции службы внутреннего контроля на ООО «Приморье Фиш Трейд» входит:

- соответствие системам внутренних регламентов и процедур контроля (инструкций, распоряжений и др.) действующим нормативным актам в организации и проверка их достаточности;

- проверка и экспертиза методологии, техники, верности бухгалтерского учёта, достоверности бухгалтерской отчётности;

- анализ, проверка внешних факторов в деятельности организации и обоснование их влияния;

- организация готовности организации к внешнему аудиту, проверок контролирующих органов.

Деятельность службы внутреннего контроля основывается на утверждаемом руководителем либо собранием учредителей Положении о службе внутреннего контроля.

В своей повседневной работе служба внутреннего контроля ООО «Приморье Фиш Трейд» руководствуется нормативно-правовыми актами РФ, ведомств, министерств, правила бухгалтерского учёта, органов местного самоуправления, внутренними документами организации (приказы, инструкции, положения, учредительные документы и др.)

Служба внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» обладать следующими правами:

- осуществляет проверку всех документов по финансово-хозяйственной деятельности организации;

- производит обследование территории организации, объекты строительства, хозяйственные, служебные, складские, производственные помещения;

- имеют право требования проведения инвентаризации имущества и обязательств организации (как полную, так и частичную); могут печатывать места хранения ценностей и документов (сейфы, кассы, архивы, склады);

- производит наблюдение за верностью и своевременностью отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учёте.

В сферу ответственности службы внутреннего контроля входит:

– обоснованность и своевременность представления заключений о состоянии бухгалтерского учёта и отчётности, о соответствии учредительных и внутрихозяйственных документов действующему законодательству;

– обоснованность представленных предложений по улучшению организации системы контроля, бухгалтерского учёта, материальной ответственности должностных лиц, распределения прибыли, создания и использования средств различных фондов и др.;

– верность консультаций, оказываемых учредителям, руководителям, специалистам и работникам аппарата управления организации по вопросам организации производства, системы управления, ведения бухгалтерского учёта, налогового и хозяйственного законодательства.

Информационная система состоит из процедур и учётных записей, предназначенных для инициирования, регистрации, обработки и отражения операций клиента, а также для обеспечения подотчётности по активам, обязательствам и собственному капиталу.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» в системе бухгалтерского и налогового учёта используется программа 1С: Бухгалтерия 8.2, все участки учёта автоматизированы.

Автоматизация осуществляется с использованием индивидуальных паролей доступа к системе, следовательно, увеличивается оценка надёжности системы внутреннего контроля. Однако, возможность просмотра и редактирования данных учёта имеется у всех бухгалтеров, что снижает оценку системы надёжности внутреннего контроля.

Доступ к данным прошлых отчётных периодов может быть открыт лишь для просмотра с санкции главного бухгалтера, следовательно, не возможен доступ большого количества пользователей и внесения несанкционированных изменений данных, это снижает риск для системы внутреннего контроля.

Контрольные действия включают политику и процедуры, каковые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются, что предприняты необходимые меры в отношении рисков, каковые могут препятствовать достижению целей аудируемого лица.

Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля во времени.

Директор на основе отчётов работников службы внутреннего контроля может еженедельно наблюдать за изменением выполнения обязательств перед персоналом, поставщиками и подрядчиками, бюджетом. На ООО «Приморье Фиш Трейд» непрерывный мониторинг осуществляется в рамках обычной текущей деятельности организации, следовательно, дает высокую степень надежности по отношению ко всей системе внутреннего контроля.

После составления тестов оценки системы внутреннего контроля, готовится шкала оценок, по каковой высокой оценке соответствует надежность в интервале от 81 до 100%, средней оценке - в интервале от 41 до 80%, а низкой - в интервале от 0 до 40%.

По результатам тестирования получено, что оценка надежности системы внутреннего контроля находится на среднем уровне, так как получена надежность факторов в 58 %, это говорит о том, что в системе есть определённые недостатки, и нельзя полностью полагаться на данную систему.

Процедуре внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» были подвергнуты следующие документы:

- Учётная политика Организации;
- Бухгалтерский баланс;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу;
- Главная книга;

- Инвентарные карточки учёта основных средств;
- Первичные документы по учёту движения основных средств;
- Ведомости начисления амортизации.

В качестве рекомендаций по повышению эффективности экономической безопасности основных средств, предприятию ООО «Приморье Фиш Трейд» нужно:

а) в рабочем плане счетов открыть к счётам 01,02 субсчёта и субсчёта второго порядка для формирования более достоверной и полной информации, организации управленческого учёта.

Предложенные доработки рабочего плана счетов помогут точнее прослеживать движения основных средств и поспособствуют получению более полной и достоверной информации.

б) компании нужно рассмотреть целесообразность внесения дополнительных реквизитов, для получения и сбора более полных сведений. Все вносимые изменения должны быть оформлены в соответствии с действующим законодательством соответствующим организационно - распорядительным документом, к примеру в Акт о приёмке-сдаче объектов ОС, по каковым производился ремонт, реконструкция либо модернизация, внести дополнительные реквизиты, предназначенные для подробного описания проведения процесса ремонта (какие организации проводили, какие ресурсы были истрачены, в каком объёме и др.).

в) нужно полностью автоматизировать первичный учёт основных средств, то есть в программу внести настройки о дополнительных реквизитах, а также завести в программу документы, разработанные предприятием самостоятельно.

Еще одним моментом, оказывающим влияние на эффективность экономической безопасности организации является непосредственно сама работа бухгалтерской службы. Для повышения качества работы данного отдела нужно проводить организацию курсов, повышающих квалификацию бухгалтеров.

Что поможет расширить круг имеющихся навыков учётной работы, а

также и приобрести дополнительные, ознакомиться с нововведениями в законах и нормативных актах, изучить моменты их практического применения. Это, в свою очередь, позволит существенно сократить ошибки в учёте и отчётности, в том числе и в учёте автотранспортных средств, что позволит сделать отчётность более достоверной.

В соответствии с вышеизложенными подходами и рекомендациями к формированию и оценке работы систем внутреннего аудита нужно обращать основное внимание на соответствие выстроенной в организации СВК действующим нормативным документам.

Данные рекомендации следует использовать в организации начиная с первого этапа постановки СВК - на стадии формирования учётной политики на соответствующий временной период.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях нарастающей конкуренции существенно актуализируются проблемы повышения эффективности внутреннего контроля производственных предприятий. Для успешной деятельности организации, повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения её активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутренний контроль. Все это обуславливает актуальность темы данной выпускной работы.

В выпускной работе была рассмотрена организация внутреннего контроля основных средств на примере деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд».

Целью выпускной квалификационной работы являлось изучение системы внутреннего контроля основных средств и предложение рекомендаций по её совершенствованию.

В соответствии с поставленной целью были решены следующие задачи:

- раскрыты теоретические основы учёта и контроля основных средств;
- исследованы организационно-методические аспекты внутреннего контроля основных средств;
- рассмотрена роль учёта и контроля основных средств организации в обеспечении экономической безопасности организации;
- изучены особенности деятельности ООО «Приморье Фиш Трейд», основные элементы учётной политики;
- рассмотрен внутренний контроль учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд»;
- предложены мероприятия по совершенствованию процедур контроля основных средств с целью повышения эффективности экономической безопасности организации.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Приморье Фиш Трейд». Предметом исследования является организация

системы внутреннего контроля основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд».

Рассмотрев систему внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» можно сделать следующие выводы.

В условиях реформирования бухгалтерского учёта и аудита возникает объективная необходимость в системе внутреннего контроля, что связано с переходом на международные стандарты финансовой отчётности и аудита и требованиями повышения достоверности финансовой отчётности.

Согласно статье 19 Федерального закона «О бухгалтерском учёте» № 402 – ФЗ, предусмотрено, что организации обязаны осуществлять внутренний контроль. Отдельным пунктом статьи 19 данного закона регламентируется обязательная организация системы внутреннего контроля для экономических субъектов, чья бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту.

Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля. Поэтому в 2013 году Минфин России разработал и опубликовал рекомендации внутреннего контроля, опираясь на опыт американской организации COSO, каковой была разработана общая модель внутреннего контроля и по каковой организации и компании могли оценить собственные системы управления.

В рекомендациях Минфина сформированы основные пять элементов внутреннего контроля экономического субъекта, а именно: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационные системы, контрольные действия и мониторинг средств контроля.

ООО «Приморье Фиш Трейд» занимается оптовой торговлей рыбой, морепродуктами и рыбными консервами. Деятельность компании является прибыльной и рентабельной, однако, основные показатели имеют отрицательную динамику. Исследуемое предприятие применяет обобщенную систему налогообложения; составляет промежуточную и годовую

бухгалтерскую отчётность; ведёт налоговой и бухгалтерский учёт в соответствии с российским законодательством.

Основные средства представляют собой материально-вещественные ценности, каковые используются в деятельности организации и с течением времени переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, а также оказанные услуги и выполненные работы за счёт начисления амортизационных начислений. Для организации учёта основных средств большое значение имеет установление принципов оценки объектов. В практической деятельности используется первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость объектов.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» была проведена проверка верности синтетического учёта поступления, ремонта и выбытия основных средств.

Одним из основных направлений контроля является контроль за верностью отражения движения основных средств на счётах бухгалтерского учёта.

В ООО «Приморье Фиш Трейд» бухгалтерский учёт осуществляется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению.

Для учёта основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» применяются формы регистров, формируемые в программе 1С, а именно журнал-ордер по кредиту счёта 01.

Контроль сохранности основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» осуществляется путём применения процедуры инвентаризации. Результаты проверки показали, что инвентаризация основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд» производится в соответствии с нормативными и законодательными документами Российской Федерации.

Таким образом, внутренний контроль учёта основных средств ООО «Приморье Фиш Трейд» организован достаточно эффективно, формирует полную, подробную, полезную и достоверную информацию об основных средствах, тем самым, обеспечивая заинтересованных пользователей необходимой информацией для принятия решений.

С целью совершенствования внутреннего контроля в ООО «Приморье Фиш Трейд» были внесены следующие рекомендации:

а) создать службу внутреннего контроля. В службу внутреннего контроля организации должны специалисты с экономическим образованием. Данные специалисты составляют программу каждой проверки на основании плана работ. В программе указывается перечень процедур по объекту контроля, характер и метод проверки.

б) разработать план контрольных мероприятий по проверке движения основных средств в ООО «Приморье Фиш Трейд».

в) открыть к счетам 01, 02 субсчета второго и третьего порядка для формирования более достоверной и полной аналитической информации и организации управленческого учёта.

г) разработать рабочий документ «Оценка системы внутреннего контроля», в котором рассмотреть оценку СВК по следующим блокам (направлениям): контрольная среда, оценка рисков, информационные системы, контрольные действия, мониторинг средств контроля.

Предложенный документ: «Оценка системы внутреннего контроля», был опробован на примере оценки СВК в ООО «Приморье Фиш Трейд»

По результатам тестирования в ООО «Приморье Фиш Трейд» получено, что оценка надежности системы внутреннего контроля находится на среднем уровне, (надежность факторов 58%), это говорит о том, что в системе есть определённые недостатки, и нельзя полностью полагаться на данную систему.

Оценка надежности контрольной среды показала, что в ней имеются недостатки, такие как, частичное закрепление функций внутреннего контроля, отсутствие системы информирования персонала, недостаточная автоматизация доступа исполнителей в систему, сильная загруженность персонала. Все названные недостатки могут стать отрицательными факторами при оценке рисков существенного искажения информации в связи с возможными недобросовестными действиями.

Деятельность службы внутреннего контроля основывается на утверждаемом руководителем либо собранием учредителей Положении о службе внутреннего контроля.

Предложенные рекомендации позволят повысить эффективность системы внутреннего контроля и усилить контроль за основными средствами в ООО «Приморье Фиш Трейд».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000г. (в ред. от 03.04.2017 , с изм. и доп., вступ в силу с 04.05.2017) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

2 О бухгалтерском учёте: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

3 Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности» / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/

4 Об аудиторской деятельности Закон РФ №307-ФЗ от 30 декабря 2008 (ред. от 01.05.2017) [Электронный ресурс] / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

5 Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчётности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206944/

6 Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206951/

7 Планирование аудита ФПСАД 3 (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол №29) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/de2a7010c2a098fdcac379712d9474cb14c963b7

8 Понимание деятельности аудируемого лица Правило (стандарт) №8 Постановление Правительства РФ №696 от 23 сентября 2002 (ред. от 22.12. 2011) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38848/

9 Положение по бухгалтерскому учёту 6/01 «Учёт основных средств»: Приказ МФ РФ № 26-н от 30.03.2001г. (в ред. от 16.05.2016) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

10 Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года № 116н (ред. от 06.04.2015) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

11 Положение по бухгалтерскому учёту «Учет материально-производственных запасов»(ПБУ 5/01) приказ МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

12 Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации» приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06. 04. 2015) / СПС Консультант Плюс – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/

13 Андреев В. Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия / В. Д. Андреев // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 2. – С. 35-41.

14 Акулов А. К вопросу о стандартизации процессов управления рисками и внутреннего контроля / А. Акулов [и др.]. // Управление в кредитной организации. – 2014. – № 1 (35). – С. 21-24.

15 Арабян К.К., Проблемы и перспективы российского аудита: Монография. – М.: Креативная экономика, 2014. – 206 с.

16 Аудит: учебник для бакалавров / Р. П. Булыга. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с

17 Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского.– М.: ЮНИТИ- ДАНА, Аудит, 2012. – 274 с.

18 Алборов Р.А. Методические рекомендации по комплексному анализу финансово-хозяйственной деятельности районной кооперативной организации / Р.А. Алборов, З.А. Капелюк. – Новосибирск: СибУПК, 2015. – 212с.

19 Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учёт / В.П. Астахов.– Ростов – на – Дону: Издательский центр «Март», 2013. – 121с.

20 Баландин А.А. Бухгалтерский и налоговый учёт внереализационных расходов / А.А.Баландин //Деловой вестник « Российской кооперации». – 2014. - № 1. – С.36– 56.

21 Байков О. Эффективная система внутреннего контроля: как победить риски [Электронный ресурс] / О. Байков. – Режим доступа: <https://fd.ru/articles/38963-effektivnaya-sistema-vnutrennego-kontrolya-kak-pobedit-riski>

22 Бархатов А.П. Основные средства: бухгалтерский учёт и аудит/А.П. Бархатов, О.А. Александров и [др.]. –М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015 – 128 с.

23 Басовский Л.Е. Экономический анализ: комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л.Е. Басовский. – М., 2013. – 275 с.

24 Белуха Н.Т. Аудит: Учебник для вузов / Н.Т.Белуха. – СПб.: Знания, 2014. – 769 с.

25 Беспалов М. Модель внутреннего контроля ведения бухучёта и составления бухгалтерской отчётности / М. Беспалов // Налоговый вестник. – 2014. – № 2. – С. 45 -50.

26 Боровицкая М. В. Актуальные направления развития и проблемы современного аудита в период модернизации экономики / М. В. Боровицкая, В.Н.

Тунегова // Экономическая наука и практика: материалы междунар. науч. конф. (г. Чита, февраль 2012 г.). – Чита: Издательство Молодой ученый, 2014 – С. 103-107.

27 Бухгалтерский учёт: Понятие и классификация объектов основных средств // Консультант бухгалтера. – М., 2015. – №10, сентябрь. – С. 1-46.

28 Бухгалтерский учёт: официальные материалы. Комментарии и консультации для бухгалтера. – М., 2015. – 64с.

29 Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учёта: практическое руководство. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 256 с.

30 Гейц И.В. Учёт основных средств /И.В. Гейц. –3е изд., перераб. и доп. – М., 2013. – 117с.

31 Еремина З.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий связи / З.П. Еремина. – М.:Связь, 2014. – 215 с.

32 Ефремова А.А. Отражение в отчётности внеоборотных и оборотных активов / А.А. Ефремова // Бухгалтерский учёт. – 2016. – № 24. – С.4-12.

33 Исаева И.Б. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля в организации // Экономика и современный менеджмент: теория и практика»: сборник статей по материалам XXXII международной научно-практической конференции. (04 декабря 2013 г.). С.20-25.

34 Касьянова Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учёт. – М.: АБАК, 2017. – 304 с.

35 Козлова Е.П. Бухгалтерский учёт в организациях / Е.П.Козлова, Е.Н. Галанина, Т.Н. Бабченко.– М.: Финансы и статистика, 2012. – 285 с.

36 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 640 с.

37 Коровина Н.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Н.А. Коровина. – Владивосток: Изд-во Дальрыбвтуз, 2014. – 224 с.

38 Мельник М.В., Пантелеев О.И. Внутренний аудит основных средств. – Чита: Молодой ученый, 2017 – С. 105-109.

39 Николаева Г.А. Бухгалтерский учёт в торговле / Г.А. Николаева. – М.: Приор-издат, 2013. – 352 с.

40 Палий В.Ф. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: Учебник / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 128 с.

41 Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности: Учебное пособие для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экзамен, 2013. – 256 с.

42 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. Пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 330 с.

43 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 272 с.

44 Экономика торговли: Учебник для студентов торговых вузов / Б.А. Соловьев, Л.А. Алькевич, В.И. Андросов и др. – М.: Экономика, 2015. – 414 с.

45 Экономический анализ в торговле: Учебное пособие / М.И. Баканов, И.М. Дмитриева, Л.Р. Смирнова и др.: Под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 265с.

46 Ярных Э.А. Статистика финансов организации торговля: Учеб. Пос. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 352 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "Приморье Фиш Трейд" по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности оптовая торговля рыбой по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
ООО/частная
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) Тухачевского д.60, кв. 49

Коды		
0710002		
31	12	2016
38567985		
2543004548		
51.38.1.		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 дек.</u> <u>20 16</u> г.	На 31 декабря <u>20 15</u> г.	На 31 декабря <u>20 14</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Основные средства	1150	15131	15776	15648
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	599	8	5
	Итого по разделу I	1100	15730	15784	15653
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	16097	21485	9400
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	15573	8022	19534
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	408	284	47
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	32078	29791	28981
	БАЛАНС	1600	47808	45575	44634

Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 дек. 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.	На 31 декабря 20 14 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	60	50	50
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24436	17071	12503
	Итого по разделу III	1300	24506	17131	12563
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		1750	
	Кредиторская задолженность	1520	23281	26694	32071
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	21		
	Итого по разделу V	1500	23302	28444	32071
	БАЛАНС	1700	47808	45575	44634

Руководитель _____ Залетаев А.В. _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 17 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 20 16 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО "Приморье Фиш Трейд"</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика _____		по ОКПО	31	12
Вид экономической деятельности _____		ИНН	38567985	
_____		по ОКВЭД	2543004548	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО/частная</u>		по ОКФС	51.38.1.	
_____		по ОКЕИ	67	16
Единица измерения: тыс. руб.			384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За <u>20 16</u> г.	За <u>20 15</u> г.
	Выручка	2110	94778	101125
	Себестоимость продаж	2120	(77170)	(79360)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17608	21765
	Коммерческие расходы	2210	(16786)	(15706)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	822	6059
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	9705	2850
	Прочие расходы	2350	(1271)	(3193)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9256	5716
	Текущий налог на прибыль	2410	(1882)	(1148)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	()	()
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7374	4568

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в ООО «Приморье Фиш Трейд»

№ п/п	Факторы риска	Оценка фактора
1	2	3
<i>Контрольная среда</i>		
1	Проведение мероприятия по доведению до всеобщего сведения и поддержанию принципа честности и других этических ценностей	Высокая
2	Отношение руководства к бухгалтерскому учету и отчетности	Высокая
3	Менеджеры по продажам составляют товарные отчеты не в установленные сроки	Высокая
4	Готовность руководства к исправлению ошибок и нарушений	Высокая
5	Некоторые менеджеры не имеют высшего экономического образования	Средняя
6	Утверждена четкая организационная структура	Средняя
7	Наличие должностных инструкций	Высокая
8	Выполнение рекомендаций аудитора	Высокая
9	Организационное закрепление функций внутреннего контроля	Низкая
10	Установлена ответственность за совершение нарушений	Высокая
11	Наличие в организационной структуре кадровой службы	Высокая
12	Повышение квалификации кадров	Высокая
13	Подбор персонала	Средняя
14	Текучесть кадров	Высокая
15	Использование нововведений в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности	Высокая
<i>Процесс оценки рисков аудируемым лицом</i>		
16	Были ли изменения в применяемых стандартах, положениях в области ведения бухгалтерского учета	Средняя
17	Были ли изменения в аппарате управления	Средняя
<i>Информационные системы</i>		
18	Способ ведения бухгалтерского и налогового учета	Высокая
19	Тип использования компьютерной программы	Средняя
20	Обработка данных соответствует действующему законодательству	Высокая

Окончание ПРИЛОЖЕНИЯ В

21	Наличие автоматизации доступа исполнителей в систему	Средняя
22	Доступ к данным прошлых отчетных периодов (кварталов, лет)	Средняя
23	На предприятии не налажена система информирования персонала, которая обеспечивает понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля в отношении финансовой (бухгалтерской отчетности)	Средняя
<i>Контрольные действия</i>		
24	Служба отдела внутреннего контроля или внутреннего аудита	Низкая
25	На предприятии долгое время не было графика документооборота	Средняя
26	Инвентаризационная комиссия	Высокая
27	Документы по проведению инвентаризации составляются с соблюдением требований нормативных актов	Высокая
28	Наличие договора о материально-ответственном лице	Высокая
<i>Мониторинг средств контроля</i>		
29	Наблюдение руководства за менеджерами по продажам	Средняя
30	Наблюдение директора за деятельностью гл. бухгалтера	Высокая
31	Наблюдение гл. бухгалтера за своевременностью и точностью выверкой расчетов с банками	Высокая
	Итого оценок, из них:	31 (100%)
	«высокая»	18 (58%)
	«средняя»	11 (36%)
	«низкая»	2 (6%)

Оценка факторов	Надежность, в %	Оценка надежности
Высокая	81-100	
Средняя	41-80	Средняя
Низкая	0-40	