

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 финансового контроля

Исполнитель

студент группы 278-ос

В.А. Прохоренко

Руководитель

доцент, к.т.н.

Н.А. Бабкина

Нормоконтроль

Н.А.Бабкина

Рецензент

Л.П. Бокач

Благовещенск 2017

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.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе студентки *Прохоренко Валерии Александровны*

1. Тема дипломной работы: *Совершенствование системы финансового контроля (утверждено приказом от 01.06.2017 №249-уч)*

2. Срок сдачи студентом законченной работы: «20» июня 2017 г.

3. Исходные данные к дипломной работе: *нормативно-правовые документы, научные статьи в периодической печатных изданиях, учебные пособия, учебники, ресурсы Интернет, данные бухгалтерской отчетности исследуемой организации*

4. Содержание дипломной работы:

- 1 Теоретические основы системы финансового контроля организации*
- 2 Анализ системы финансового контроля*
- 3 Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля*

5. Перечень материалов приложения: *бухгалтерская отчетность ООО «Восточный экспресс» 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 69 с., 3 таблицы, 5 рисунков, 40 источников, 2 приложения.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ, ПРИБЫЛЬ, УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ.

Система финансового контроля является для предприятия важным конкурентным преимуществом, позволяющим принимать управленческие решения своевременно и реагировать на изменения внешней и внутренней среды быстрее, нежели конкуренты. Финансовый контроль, является необходимым условием эффективности управления ресурсами. Данный контроль осуществляют соответствующие органы и квалифицированные сотрудники, организующие и исполняющие этот контроль.

Объектом исследования является ООО «Восточный экспресс».

Целью дипломной работы является совершенствование системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс».

В дипломной работе были разработаны мероприятия, направленные на совершенствование системы финансового контроля.

Реализация предложенных мероприятий приведет к росту конкурентоспособности, поддержанию прибыльного финансового положения, оптимизирует выявление факторов, влияющих на эффективность управления финансами предприятия.

Содержание

Введение	5
1. Теоретические основы системы финансового контроля организации	8
1.1 Понятие и сущность финансового контроля	8
1.2 Классификация и методы осуществления финансового Контроля	13
1.3 Анализ нормативно-правового обеспечения финансового контроля в РФ	18
1.4 Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов	21
2 . Анализ системы финансового контроля на ООО «Восточный экспресс»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Восточный экспресс».	28
2.2 Анализ организации системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс»	39
3. Рекомендации по совершенствованию системы финансового контроля на ООО «Восточный экспресс»	40
3.1. Рекомендации по улучшению системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс».	40
3.2. Повышение эффективности системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс».	54
Заключение	58
Список использованных источников	60
Приложения	64

ВВЕДЕНИЕ

В связи с ростом развития экономики, рыночных отношений, ежедневно появляются новые организации, а соответственно возрастает конкуренция.

Чтобы обеспечить свою конкурентоспособность, оставаться на высоких позициях рынка, поддерживать выгодное финансовое положение необходимо предвидеть и устранять риски и недостатки деятельности организации. Тем самым определяется особая значимость в финансовом контроле предприятия.

Определение финансового контроля выражается в том, что в процессе его проведения проверяются, во-первых, соблюдение установленного правопорядка органами государственной власти и местного самоуправления, предприятиями, учреждениями, организациями, и, во-вторых, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства и муниципальных образований. Таким образом, он служит важным инструментом обеспечения законности и целесообразности проводимой финансовой деятельности.

От эффективного управления финансовыми вопросами предприятия зависят его финансовые показатели, конкурентоспособность и место на рынке. Обостряются вопросы состояния финансовых показателей хозяйствующих субъектов, а также обоснования принятия управленческих решений. Неэффективное управление в различных отраслях экономики в кризисные моменты приводит к невыгодному финансовому положению. Многие предприятия, деятельность которых зависит от состояния базовых отраслей экономики, доходов населения, более остро нуждаются во внутреннем контроле. Их специфика заключается в том, что финансовые показатели зависят от уровня квалификации сотрудников, качества обслуживания и др. Недооценка взаимной связи существующих качественных показателей с ключевыми финансовыми

показателями приводит к экономической неустойчивости, отсутствию инвестиций, неплатежеспособности и несостоятельности. Важнейшей функцией управления является внутренний финансовый контроль, который влияет на процесс принятия управленческих решений. Система финансового контроля является для предприятия важным преимуществом, позволяющим принимать управленческие решения своевременно и реагировать на изменения внешней и внутренней среды быстрее, нежели конкуренты. Кроме того, в условиях кризиса перед предприятиями более остро встает задача управления всеми видами затрат, решение которой напрямую связано с развитием системы финансового контроля. Таким образом, актуальность исследования обусловлена необходимостью внедрения системы финансового контроля на предприятиях и ее влиянию на достижение финансовых показателей деятельности.

Объектом исследования является ООО «Восточный экспресс». Предметом исследования является система финансового контроля ООО «Восточный экспресс».

Целью дипломной работы является совершенствование системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс».

Достижение поставленной в дипломной работе цели предусматривает последовательное решение задач, основными из которых являются:

- обобщение теоретических основ осуществления финансового контроля в организации;
- проведение оценки системы финансового контроля деятельности ООО «Восточный экспресс»;
- разработка путей совершенствования финансового контроля на предприятии по результатам проведенного финансового анализа.
- В процессе исследования системы финансового контроля в работе использовались методы: описательный, сравнения, наблюдения, оценки, группировки, логический и др.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Основными исходными данными для написания дипломной работы послужили нормативно-правовые документы, научные статьи в периодической печатных изданиях, учебные пособия, учебники, ресурсы Интернет, данные бухгалтерской отчетности ООО «Восточный экспресс».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятия и сущность финансового контроля

Понятие финансовый контроль - ключевое понятие финансового управления в целом, как на внешнем, так и на внутреннем уровне.

Финансовый контроль, является необходимым условием эффективности управления ресурсами, его осуществляют соответствующие органы и квалифицированные сотрудники, организующие и исполняющие этот контроль.

Финансовый контроль представляет собой комплекс действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением характерных форм и методов его организации.

Субъектами финансового контроля на предприятии являются¹:

- квалифицированные в области внутреннего контроля сотрудники фирмы;
- внутрифирменные отделы, отвечающие за финансовый контроль
- внутрикорпоративные либо внештатные структуры, формируемые владельцем бизнеса либо выступающие в качестве партнеров, аутсорсеров.

Что касается субъектов первого типа, здесь речь идет главным образом о самоконтроле. Его применение свойственно небольшим предприятиям, ИП, которые сами выполняют значительный объем работы.

Внутрикорпоративными структурами, отвечающими за финансовый контроль на предприятии, могут быть специальные отделы — по контролю качества управления капиталом, бухгалтерские либо аналитические подразделения компании. Подобный подход к организации финансового контроля — когда

¹ В.В. Бурцев : Система государственного контроля.- Финансы, № 9, 2015;

главная роль отводится внутрикорпоративным субъектам, которые формируются наемными сотрудниками, — характерен для средних организаций.

В свою очередь обеспечение эффективного финансового контроля на крупном предприятии может потребовать участия юридически независимых субъектов либо тех, которые формируются в рамках штата фирмы, в соответствии с распоряжениями собственника.

Главный объект финансового контроля на предприятии — это система принятия решений по управлению корпоративными ресурсами. Она состоит из следующих ключевых элементов:

- нормативной базы, которая закрепляет алгоритмы соответствующей системы;
- технологической инфраструктуры, которая позволяет реализовать данные алгоритмы;
- концепции принятия решений, которой следуют сотрудники фирмы, ответственные за управление капиталами предприятия.

Нормативная база может быть представлена нормативно-правовым актом, принятыми на различных уровнях — федеральном, региональном, муниципальном, а также локальными источниками права, инструкциями, пояснительными записками.

Технологическая инфраструктура, используемая в управлении ресурсами компании - это бухгалтерское программное обеспечение, программы дистанционного взаимодействия с банками и платежными системами, программное обеспечение для отправки отчетов и внедрения потока документов внутри организаций и других субъектов правовых отношений в различных областях. Далее, объектами финансового контроля на предприятии также могут быть:

- стоимостные и натуральные производственные показатели;
- статистические данные (темпы продаж и т.д.);

– характеристики постоянных клиентов, поставщиков, партнеров.

В состав объектов финансового контроля могут быть включены любые элементы процесса деятельности предприятия, способные охарактеризовать эффективность управления корпоративным капиталом.

Цели финансового контроля представлены на рисунке - 1

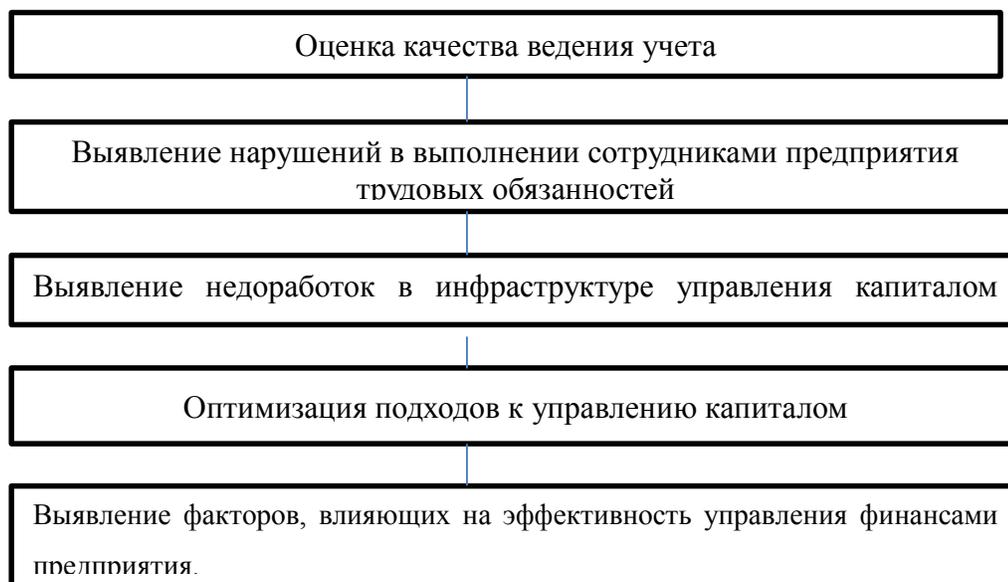


Рисунок-1 Цели финансового контроля.

Первая из целей финансового контроля на предприятии, отмеченная в перечне, важна с точки зрения узаконивание бизнес-процессов — в аспекте наличия документально оформленных лицензий, разрешений, патентов, корректного формирования отчетности (требуемой по закону, согласно общепринятым правилам либо предназначенной для инвесторов, банков и партнеров фирмы).

Вторая цель финансового контроля значима для предприятия с точки зрения обеспечения стабильности бизнес-процессов, если их осуществление зависит от уровня компетентности, ответственности и опыта сотрудников.

Третья цель важна для повышения технологической конкурентоспособности предприятия. Качество инфраструктуры, используемой при реализации решений,

предопределяет объем затрат времени на соответствующую реализацию, компенсацию труда персонала, расходов на поддержание функциональности программного обеспечения.

Финансовый контроль выявляет пути совершенствования подходов руководства компании к управлению предприятием. Это определяет факторы, влияющие на эффективность реализации принятой стратегии. Распределение финансовых ресурсов, их инвестиции в фонды, чаще всего основаны на методах и подходах, которые формируют концепцию, которая может быть скорректирована в зависимости от результатов использования соответствующих методов и подходов. Успешное достижение отмеченных выше целей предопределяет формирование еще одной. Речь идет о такой цели, как определение мер, направленных на:

- повышение эффективности учета;
- повышение компетенции персонала;
- улучшение инфраструктуры управления корпоративным капиталом;
- корректировку принципов работы с финансами на предприятии;
- выработку стратегии по эффективности использования факторов управления капитала и снижению зависимости бизнес-процессов от негативных факторов.

Задачи финансового контроля можно выразить в обеспечении:

- повышение эффективности производства и контроля над расходами;
- соблюдение действующего законодательства в области налогообложения;
- правильность ведения бухгалтерского учета;
- правильность подготовки и распределения бюджета;
- проверка эффективности использования ресурсов предприятия;
- определение резервов роста финансовых ресурсов;

Общепринятые правила проведения комплексной проверки хозяйствующего субъекта включают следующие поэтапные действия субъектов финансового контроля:

а) инвентаризацию товарно-материальных ценностей, объектов незавершенного производства либо строительства, полуфабрикатов, офисного и другого оборудования, денежных средств и расчетов;

б) визуальную проверку правильности оформления документов, полноты и достоверности заполнения реквизитов, соответствие предъявленных к проверке документов утвержденным нормам, выявление некачественных документов, арифметический подсчет итогов и т. д.;

в) проверку полноты и правильности отражения в документах финансово-хозяйственных операций, а отражения бухгалтерских записей в учетных регистрах, разработочных таблицах, журналах-ордерах, в главной книге и т. д.;

г) проверку правильности исчисления расчетных показателей (зарботной платы, налогов, амортизационных сумм, резервов, процентов за кредит и т. д.);

д) проверка правильности отчетности - бухгалтерской, финансовой, налоговой, статистической и другой, предусмотренной действующим законодательством страны.

Финансовый контроль является частью финансового управления, который помимо контроля включает также финансирование (экономическое управление операциями), инвестирование (включая различные формальные не денежные (натуральные) материальные и нематериальные активы), экономическое управление операционной деятельностью компании объектов, формирования и распределения прибыли.

Из этого следует, что основная цель финансового управления заключается в максимизации рыночной стоимости компании для ее владельцев.

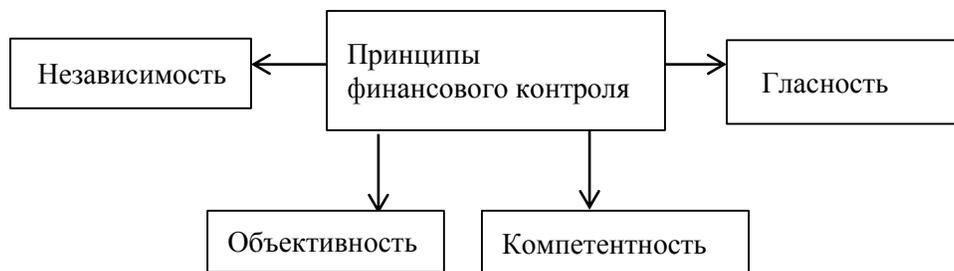


Рисунок 2- Основные принципы финансового контроля.

Независимость контроля - это финансовая независимость контролирующего органа. Объективность и компетентность подразумевают соблюдение контролерами действующего законодательства, высокий профессиональный уровень работы контролеров на основе строго соблюдения установленных стандартов проведения ревизионной работы.

Также, имеют место быть принципы:

- эффективность контроля;
- ясность и последовательность требований, предъявляемых инспекторами;
- целостность субъектов контроля;
- обоснованность доказательства информации, содержащейся в актах проверок и проверок;
- предупреждение о возможных финансовых нарушениях;

Таким образом, исходя из основных понятий финансового контроля, можно сделать вывод, что он является неотъемлемой частью на всех уровнях управления финансами.

1.2 Классификация и методы осуществления финансового контроля

Анализ показывает, что классификации контроля весьма разнообразны и осуществляются по различным признакам.

— по функциям управления (государственный контроль, аудит и внутрифирменный);

— по характеру контрольных функций и сфере их применения (правовой, экономический, производственно-технический);

— по субъектам контрольной деятельности (вневедомственный, ведомственный);

— по объектам контрольной деятельности (первичные документы, хозяйственные операции, регистры бухгалтерского учета и отчетности и т.д.);

— по источникам проверки (документальный и фактический контроль);

— по методам осуществления контроля (ревизия, аудит, расследование, наблюдение и т.д.) и др.

В зависимости субъекта выделяют следующие виды контроля²:

— государственный;

— негосударственный;

— внутрихозяйственный;

— независимый;

Негосударственный контроль складывается из независимого и внутрифирменного контроля.

Негосударственный контроль можно разделить на:

— Внутрифирменный контроль;

— Внутрихозяйственный контроль.

— Независимый аудиторский контроль.

Выделяют виды контроля по основополагающим признакам, которые раскрывают его первоначальную сущность и в современных условиях. Различают следующие формы финансовых проверок: предворительные, текущие, тематические, ревизии, комплексные ревизии.

² Асташова Н. Государственный финансовый контроль: приоритетные направления развития // Пробл. теории и практики упр. - 2011. - № 3. - С. 52-61

Предварительные - контрольные проверки организуются на стадии предварительного контроля производственной и финансово-хозяйственной деятельности отрасли. На данном этапе проверяются обоснованность финансовых планов, размер взносов в государственный бюджет налогов и других платежей согласно утвержденным нормативам. Органы государственного контроля осуществляют предварительные проверки периодически, а внутрихозяйственный контроль выполняет их систематически и непрерывно. Выполняя хозяйственные операции, руководитель предприятия или лица, им уполномоченные, подвергают их предварительной проверке, с точки зрения экономической целесообразности, нормативно - правовой обоснованности и материальной ответственности лиц, которым поручается ее выполнение.

Предварительные проверки являются наиболее эффективным способом финансового контроля, так как они позволяют предупредить возникновение рисков, перерасходов и потерь ресурсов в хозяйственной деятельности предприятия. Текущие контрольные проверки — форма текущего контроля конкретных операций хозяйственной деятельности организаций и предприятий. Проводятся текущие проверки всеми контролирующими органами по вопросам, входящим в их компетенцию. Так, учреждения банков при проведении текущего обследования контролируют использование кассовой наличности денег, своевременность и полноту сдачи выручки и т.п. Счетной палатой, Минфином России и его органами на местах проводятся текущие проверки использования средств федерального бюджета. Статистические органы на местах организуют текущие проверки применения типовой документации в учете хозяйственной деятельности объединений, предприятий, выявляют излишнюю отчетность, которая не утверждена в установленном порядке, а предоставляется по запросу органов управления. При внутрифирменном контроле путем текущего обследования проверяется выполнение указаний собственника предприятиями по

вопросам их деятельности³. При внутривозрастном контроле с помощью текущих проверок осуществляется оперативный контроль над совершением хозяйственных операций, в частности, проверяются условия хранения товарно-материальных ценностей⁴.

Тематические контрольные проверки — форма текущего финансового контроля предприятиями, например, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов и обеспечения их сохранности. Тематические проверки имеют сходство с текущими проверками, но они проводятся по более широкому кругу показателей конкретной области с применением методов экономического анализа, вычислительной техники и привлечением специалистов различного профиля. Если в процессе текущего обследования применяются в основном методы фактического контроля, то при тематических проверках используются планово-нормативная и договорная информация, данные бухгалтерского учета, проводится выборочная инвентаризация ценностей. Ревизия — это форма контрольного мероприятия, применяемая для углубленного и расширенного охвата объекта контроля. Отличительной чертой ревизии является то, что при проверке объекта используются различные источники информации, методические приемы и контрольно-ревизионные процедуры, а выводы основываются на документально достоверных обстоятельствах. Комплексная ревизия охватывает все стороны хозяйственной и финансовой деятельности объекта контроля, а ее содержательная часть соответствует подходам, применимым к ревизии. Результатом ее являются не только выводы, но и предложения по улучшению не только финансово-хозяйственной, но и производственной деятельности объекта контроля. В зависимости от научных и практических задач в основу классификации контроля могут быть положены различные критерии: сфера деятельности субъектов

³ Л.Н. Овсянников: Финансовый контроль как система. Финансы, №12, 2014.

⁴ Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. – М: Финансы и статистика, 2015. – 346 с

контроля, их задачи, содержание контрольной деятельности, характер контрольных полномочий, характер взаимоотношений субъекта контроля с подконтрольным объектом, стадии управления, на которых проводится контроль, юридические последствия контроля. Функции и методы финансового менеджмента можно условно подразделить на два вида: по управлению внешними рисками и по внутрифирменному финансовому контролю.

Финансовый контроль предприятия, включает в себя: контроль за ведением производственного учета, составление сметы затрат, контроль за выплатой зарплат и налогов, сбор и обработку данных бухгалтерского учета для внутреннего управления финансами и для предоставления данных внешним пользователям, составление и контроль за правильностью финансовой отчетности, анализ финансовой отчетности и использование его результатов для внутреннего и внешнего аудита, а также оценку финансового состояния фирмы на текущий период и ее использование для принятия оперативных управленческих решений в целях планирования⁵.

Для эффективного управления предприятием необходимо выделить главные направления финансового контроля. К ним следует отнести: контроль объема продаж, контроль себестоимости (издержек) и контроль финансовых результатов.

Финансовый контроль охватывает не только всю производственно-хозяйственную деятельность структурных подразделений, но и предприятие в целом. Главное назначение финансового контроля состоит в непрерывном, сплошном и системном наблюдении за производственной деятельностью всех структурных подразделений в целях выявления резервов роста ее эффективности, обеспечения сохранности материальных и финансовых ресурсов, устранения причин и условий, создающие риски потерь и на их основе принятие оптимальных управленческих решений

⁵ Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 448 с.

При осуществлении финансового контроля основное внимание уделяется отделам предприятия, которые возглавляются руководителями, отвечающими за результаты работы. В связи с этим управленческом учете различают центры ответственности: затрат, выручки и прибыли, которые являются целями финансового контроля.

Финансовый контроль регулирует повышения издержек (затрат), так как необоснованный их рост отрицательно отражается на финансовых результатах деятельности фирмы, снижают конкурентоспособность выпускаемой продукции, что в конечном итоге может привести к банкротству. Таким образом, финансовый контроль занимает неотъемлемое место в управлении предприятием.

1.3 Анализ нормативно-правового обеспечения финансового контроля в РФ

Система нормативно-правового регулирования финансового контроля в организациях охватывает нормативные правовые акты различной юридической силы. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний финансовый контроль предприятий приводятся в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативно-правовая база, регулирующая внутренний контроль предприятия.

Наименование	Краткая характеристика
1	2
1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) (части первая, вторая и третья) (с изм. и доп. от 2 февраля 2006г.)	Гл.4 Ст. 87-94 Регулируется деятельность общества с ограниченной ответственностью. Кодекс не ограничивает распоряжение имуществом, переданным в уставный капитал, в результате чего может возникнуть риск, когда через несколько дней после того, как уставный капитал ООО будет полностью сформирован, имущества у общества не останется вовсе. ⁶
2. Конституция Российской Федерации	Определяет основы конституционного права и правоотношений. Благодаря ее наличию государство является правовым.

⁶ "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)Статья 87. Основные положения об обществе с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс],режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

Наименование	Краткая характеристика
1	2
от 12.12.1993г. В ред. от 30.12.2006г.) ⁷	
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) ⁸	Подчеркивает нормы налогового законодательства по отношению к нормам финансового, административного законодательства.
4. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) ⁹	Ст160.2-1. Бюджетные полномочия гл.распорядителя бюджетных средств, гл.администратора доходов бюджета, гл. администратора источников финансирования дефицита бюджета по осущ. внутреннего фин. контроля и внутреннего фин. Аудита
5. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществ. эконом. субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бух. учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" ¹⁰	Настоящий документ содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, предусмотренного ст.19 Федерального закона "О бухгалтерском учете"
6.Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция) ¹¹	Настоящий Федеральный закон определяет в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности его участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации общества.
7.Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) ¹²	В соответствии со статьей 19 экономический субъект обязан осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций.

⁷ Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. В ред. от 30.12.2006г.)⁷ [Электронный ресурс],режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

⁸ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс]режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

⁹ "Бюджетный кодекс Российской Федерации"от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/667b790e9debf2fdbf21a1db000af189a0cc257/

¹⁰ Минфина России N ПЗ-11/2013[Электронный ресурс] "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"

¹¹ Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция)[Электронный ресурс],режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/70c0a8cdc34b8e2d7e7ef698488d51acc556dc7e/

¹² Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс],режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/70c0a8cdc34b8e2d7e7ef698488d51acc556dc7e/

Наименование	Краткая характеристика
1	2
8. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция) ¹³	Устанавливает основания для признания должника несостоятельным (банкротом), регулирует порядок и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства), порядок и условия проведения процедур банкротства и иные отношения, возникающие при неспособности должника удовлетворить в полном объеме требования кредиторов.
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) ¹⁴	Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) ¹⁵	Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Кроме того, внутренний контроль в целях обеспечения предотвращения легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и

¹³ Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" [Электронный ресурс] от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/70c0a8cdc34b8e2d7e7ef698488d51acc556dc7e/

¹⁴ . Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522 [Электронный ресурс] режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddd518/

¹⁵ Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс], режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddd518/

финансирования терроризма регламентирован Федеральным законом "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция)¹⁶. Также понятием внутренний контроль оперируют федеральные законы «О персональных данных» № 152-ФЗ от 27 июля 2006 года¹⁷.

Особенностью системы регулирования внутреннего контроля над эффективностью экономической деятельности организаций является, как правило, незначительный объем нормативных документов, касающийся организации систем управления, а также форм и методов его реализации. Это значит, что в большинстве случаев организационная структура внутреннего контроля, а также формы и методы его развития разрабатываются организацией самостоятельно.

1.2 Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов

Предприятию необходима такая модель управления, которая способствует целям увеличения производительности, помогает сохранить его устойчивость и экономическую стабильность в условиях конкурентной борьбы.

Экономическая безопасность предприятия (ЭБП) — это состояние наиболее эффективного использования ресурсов для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования предприятия.

Экономическая безопасность способствует формированию ресурсного потенциала, уровню эффективности использования основных факторов производства.

Цели ЭБП:

¹⁶ Закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция), [Электронный ресурс] ,режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/67076354bd7131b402b6211b84dbc8c8b1c49310/

¹⁷ "О персональных данных" Федеральный от 27.07.2006 N 152-ФЗ (последняя редакция). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс». [Электронный ресурс] ,режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61801/d44bdb356e6a691d0c72fef05ed16f68af0af9eb/

- обеспечение высокой финансовой эффективности работы предприятия и его финансовой устойчивости;
- обеспечение высокой конкурентоспособности его технологического потенциала;
- высокий уровень квалификации персонала предприятия и его интеллектуального потенциала;
- качественная правовая защищенность всех аспектов деятельности предприятия;
- обеспечение защиты информационной среды предприятия, коммерческой тайны;
- обеспечение безопасности предприятия;

Цели экономической безопасности и финансового контроля, схожи. Это определяет их взаимосвязь и необходимость для хозяйствующих субъектов.

Экономическая безопасность важна для любой организации, осуществляющей финансовый контроль.

Выражение финансового контроля может быть очень разнообразным. Кредит, налогообложение, залог и т. д. таким образом, покупатель реализует экономический контроль за работой продавца, оплачивая приобретенные товары и услуги только в соответствии с условиями их контракта. Кредитор осуществляет финансовый контроль над деятельностью заемщика посредством залога, страхования, системы финансовых санкций и т. д.¹⁸.

Государственные и местные органы власти контролируют деятельность через систему налогов, пошлин, квот и т. д. Под финансовым контролем он понимает систему мер по проверке, распределению и использованию финансовых ресурсов в распоряжении организации, а также ее подразделений¹⁹. Меры по финансовому

¹⁸ Васильева М.В. Стратегия развития системы муниципального финансового контроля в Российской Федерации / Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград, 2010. - 319 с.

¹⁹ Гурманович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Германович. – М: Финансы и статистика, 2015. – 346 с

контролю могут осуществляться на различных этапах работы предприятия в области контроля качества, состава и полномочий в соответствии с нормативными документами²⁰.

Экономическая безопасность предприятия — это состояние предприятия, она показывает его способность нормально функционировать для достижения своих целей при существующих внешних условиях и их изменение в определенных пределах. Главной целью экономической безопасности предприятия является обеспечение его устойчивого и максимально эффективного функционирования в настоящее время и обеспечение высокого потенциала развития и роста предприятия в будущем.

Степень защищенности от негативного воздействия внешних и внутренних угроз, ослабляющих факторов, обеспечивающих устойчивую реализацию основных коммерческих интересов и цели деятельности предприятия обеспечивает экономическая безопасность.

Для каждой организации «внешние» и «внутренние» угрозы индивидуальны и зависят от многих факторов. Но есть и отдельные категории угроз, которые применимы практически к любому субъекту хозяйственной деятельности.

Внешние угрозы включают снижение цен на услуги, снижение качества жизни населения, конкуренцию, незаконную деятельность конкурентов, компаний и лиц, занимающихся шпионажем или мошенничеством, несостоятельными деловыми партнерами, а также правонарушения со стороны коррумпированных элементов из представителей контролирующих и правоохранительных органов.

К внутренним угрозам относятся гарантия клиенту при использовании услуги, снижение уровня квалификации персонала, действия или бездействия сотрудников организации, в том числе преднамеренных и непреднамеренных, вопреки интересам ее коммерческой деятельности, что может привести к

²⁰ Васильева М.В. Стратегия развития системы муниципального финансового контроля в Российской Федерации / Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград, 2010. - 319 с.

нанесению ущерба предприятию, утрате информации, являющейся коммерческой тайной или конфиденциальной информацией, подрывая репутацию организации, возникновению проблем, конфликтных ситуаций с реальными и потенциальными партнерами, конкурентами и правоохранительными органами.

Обеспечения экономической безопасности предприятия представляет собой единый организационно-технический комплекс, в процессе формирования которого разрабатывается стратегия обеспечения безопасности объекта. Потребность всегда поддерживать экономическую безопасность, необходима для каждого предприятия, задача которого обеспечить стабильное функционирование и достижение главных целей своей деятельности.

Обеспечение экономической безопасности предприятия является основой для нормального функционирования. Уровень экономической безопасности зависит от того, насколько эффективно руководство предприятия предвидит и избегает вероятных угроз и устраняет негативные последствия отрицательных элементов внешней и внутренней среды. Источниками отрицательного влияния на экономическую безопасность предприятия могут быть осознанные или неосознанные действия отдельных субъектов хозяйствования, стечение обстоятельств объективного характера (состояние финансовой конъюнктуры, научные открытия), форс-мажорные обстоятельства. Детальное планирование и контроль над выполнением структуры экономической безопасности предприятия важная составляющая процесса обеспечения экономической безопасности. Задачи обеспечения экономической безопасности организации решаются различными службами и методами.

На основании вышеуказанных внешних и внутренних угроз, они в первую очередь должны быть объектом внимания специальных служб, созданных для противодействия им. Впрочем, устранения некоторых из них возможно только в процессе осуществления финансового контроля деятельности организации. Это касается, тех угроз, которые реализуются в процессе осуществления

хозяйственных операций и внешне не вызывают опасений, но на практике приводят к снижению уровня экономической безопасности. Финансовый контроль — это многоплановый и эффективный инструмент экономического влияния, который решает многие задачи²¹.

Это процесс изучения финансового состояния и основных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью предоставления резервов для повышения его рыночной стоимости и обеспечения эффективного развития, средство накопления и использования информации финансового характера.

В процессе обеспечения экономической безопасности, прежде всего, необходимо учитывать финансовый контроль в части, связанной с проверкой законности и целесообразности действий по распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении организации или ее подразделений²².

Финансовый контроль осуществляется на всех этапах деятельности организации. Обеспечение экономической безопасности осуществляет предварительный контроль, который направлен на предупреждение нецелесообразного расходования финансовых ресурсов. Если в процессе предварительного контроля не были замечены действия по нецелесообразному расходованию финансовых ресурсов, то это возможно выявить в процессе текущего (оперативного) контроля, задачей которого является выявление и пресечение нарушений в финансовой сфере²³.

Последующий контроль — это анализ и оценка уже реализованного финансового плана. На этом этапе анализируется осуществимость затрат, полнота

²¹ Васильева М.В. Стратегия развития системы муниципального финансового контроля в Российской Федерации / Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград, 2010. - 224 с.

²² Гермалович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Гермалович. – М: Финансы и статистика, 2015. – 346 с

²³ Ковалева А. М. Финансы: Учебное пособие / под ред. проф. А.М. Ковалевой. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 365с.

и своевременность передачи дохода. Установление случаев неэффективного и нецелевого использования финансовых ресурсов на данном этапе финансового контроля, а также лиц допустивших их, исключает такие ситуации в будущем. В качестве основных инструментов финансового контроля, используемых для обеспечения экономической безопасности, можно определить следующие:

- внешний аудит;
- внутренний аудит;
- ревизия.

Внешний аудит проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в соответствии с требованиями действующего законодательства и рекомендации по совершенствованию системы ведения учета. Этот инструмент финансового контроля предоставляет информацию многочисленным пользователям о прибыльности деятельности предприятия, его платежеспособности, финансовой независимости, рыночной стоимости и т. п.

Внешний анализ базируется на ограниченном количестве информации о деятельности предприятия, он не дает возможности полностью раскрыть все причины успеха или неудач предприятия.

Внутренний аудит – с помощью факторного анализа прибыли (убытка), рентабельности, поиска точки безубыточности, анализа инвестиционных проектов и др. позволяет провести сбор, анализ и проверку дополнительной информации для принятия управленческих решений, повышения эффективности работы организации, увеличения рентабельности и рационального использования произведенных ресурсов, что являются неотъемлемыми элементами обеспечения экономической безопасности предприятия. Эффективным видом финансового контроля является ревизия, в процессе которой также следует осуществлять

проверку служебных действий должностных лиц на предмет соблюдения требований экономической безопасности организации.

Таким образом, финансовый контроль имеет важное значение в экономической деятельности предприятий и является инструментом экономической безопасности, поскольку позволяет: выявлять резервы улучшения финансового состояния предприятия, объективно оценивать рациональность использования финансовых ресурсов, своевременно принимать меры, направленные на повышение платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости предприятия, обеспечивать оптимальное производственное и социальное развитие коллектива за счет использования выявленных в результате анализа резервов, обеспечивать разработку плана финансовой устойчивости предприятия.

А основной целью экономической безопасности предприятия является обеспечение его устойчивого и максимально эффективного функционирования в настоящее время и обеспечение высокого потенциала развития и роста предприятия в будущем, необходимое от внешних и внутренних воздействий, нарушающих нормальное функционирование хозяйственной деятельности.

2.АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ООО «ВОСТОЧНЫЙ ЭКСПРЕСС»

2.1 Организационно - экономическая характеристика ООО «Восточный экспресс»

Объектом дипломной работы является предприятие «Восточный экспресс» по организационно-правовой форме: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

ООО «Восточный экспресс» - это крупная и активно развивающаяся компания в регионе, которая использует современные технологии для производства упаковки, оснащена современным парком флексографического печатного оборудования ведущих европейских производителей, которое ежегодно модернизируется и обновляется. Предприятие использует импортное и отечественное высококачественное сырье, постоянно совершенствует и внедряет передовые технологии. Все это позволяет производить современную и качественную упаковку.

Компания специализируется на производстве широкого ассортимента продукции для пищевой, текстильной, химической, санитарно-гигиенической и фармацевтической промышленности, который включает в себя:

- рулонные пленки с печатью до 8-ми цветов из однослойных и многослойных комбинированных материалов на основе полиэтилена, полипропилена, лавсана, бумаги;
- пакеты из неориентированного полипропилена (СРР-пакеты) для упаковки хлебобулочных изделий и др.;
- пакеты из полиэтилена для пищевой, текстильной, фармацевтической и санитарно-гигиенической промышленности;
- бумажные пакеты для упаковки.

Компания ООО «Восточный экспресс» является официальным дилером следующих предприятий: немецкого завода "PAP STAR" GmbH & Co.KG (Германия), Werzalit AG+Co.KG (Германия), немецкой оптовой компании "Resta Line" GmbH (Германия).

В число основных поставщиков продукции входят так же компании LENEK Ltd (Латвия).

Основными потребителями продукции являются - торговые центры, супермаркеты, гипермаркеты, праздничные агентства города. Продукция компании рассчитана на все население, так как данная продукция предназначена для проведения праздников, вечеринок, пикников и т.д.

Так же, ООО «Восточный экспресс» является производителем гелевых свечей длительного горения и фигурных парафиновых свечей.

Для осуществления своей деятельности ООО «Восточный экспресс» имеет современный складской комплекс. В состав логистического центра входят европейский офис площадью 500 м² оборудованный современной мебелью, компьютерной, коммуникационной и орг. техникой для работы персонала, выставочный зал, склад площадью 3 000 м² на 9 000 европаллет хранения оборудованный четырехъярусными стеллажами и современным оборудованием.

Главной задачей компании является представление максимально широкого ассортимента продукции в одном месте и осуществление процесса покупки всех необходимых товаров для проведения праздников быстрым, удобным способом.

Схема взаимодействия ООО «Восточный экспресс» с партнерами по бизнесу представлена на рисунке 3.



Рисунок 3- Схема взаимодействия ООО «Восточный экспресс»

Имеется собственный автопарк, состоящий из 2 единиц грузового автотранспорта.

Организационная структура компании ООО «Восточный экспресс» представлена на рисунке 4.

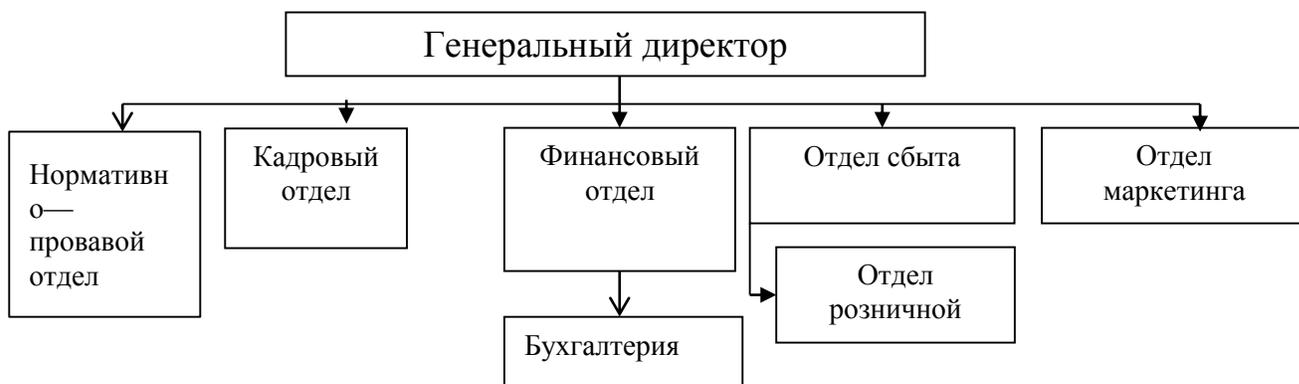


Рисунок 4 -Организационная структура ООО «Восточный экспресс»

Во главе ООО «Восточный экспресс» стоит генеральный директор, осуществляющий общее руководство компанией и отвечает перед собственниками компании за достигнутые результаты в её работе.

Коммерческий директор, заместитель директора по персоналу, заместитель директора розничной сети и заместитель директора по маркетингу представляют собой менеджмент ООО «Восточный экспресс» и возглавляют подотчетные им отделы.

Заместитель директора розничной сети отвечает за увеличение розничной доли рынка при фиксированном уровне рентабельности.

Коммерческий директор сталкивается с задачами достижения максимальной прибыли компании при условии предоставления качественного и ориентированного на клиента обслуживания. Отдел кадров отвечает за систему управления персоналом, которая обеспечит максимальное достижение целей при сохранении интересов своих сотрудников. Обязанности отдела по маркетингу - добиться максимальных результатов с применением ресурсов.

Структура аппарата ООО «Восточный экспресс» построена по линейно-функциональной организационной схеме. В соответствии такой структуре управления всю полноту управления берёт на себя – Генеральный директор ООО «Восточный экспресс». Ему при разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов, помогает специальный аппарат, состоящий из функциональных подразделений. Функциональные подразделения по структуре управления находятся в подчинении генерального директора. Свои решения они проводят в жизнь через главного руководителя, либо в пределах своих полномочий непосредственно через соответствующих руководителей отделов.

В современных условиях это вызывает определённые трудности, связанные с увеличением числа уровней управленческой иерархии, количеством подчиненных подразделений. Вместе с данными сложностями существенно снижается гибкость и адаптивность к решению комплексных задач ООО

«Восточный экспресс». Функциональная подчинённость приводит к разрыву единого управленческого процесса, ослаблению горизонтальных связей.

Действующая линейно-функциональная структура управления достаточно громоздка и приводит к замедлению сроков реализации поставленных задач и росту управленческих расходов, анализ структуры показывает, что аппарат управления выполняет рутинные, часто повторяющиеся и резко меняющиеся задачи и функции.

В современных условиях положение усугубляется утратой гибкости во взаимоотношениях работников аппарата управления из-за применения формальных правил и процедур. Существенно затрудняется и замедляется при этом передача информации, что сказывается на скорости и своевременности принятия управленческих решений.

Общее руководство по ведению бухгалтерского учета и осуществлению контроля возлагается на отдел бухгалтерского учета и отчетности, который возглавляется директором. В основе распределения обязанностей между сотрудниками бухгалтерии лежит пооперационный принцип. Этот принцип построения организационной структуры подразумевает распределение обязанностей между сотрудниками. Рабочий план счетов разработан согласно Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"²⁴. Рабочий план счетов предопределяет схему построения синтетического и аналитического учета в ООО «Восточный экспресс».

Формы первичных учетных документов, применяемых ООО «Восточный экспресс» для оформления фактов хозяйственной деятельности, соответствуют

²⁴ "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)

альбому унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ²⁵.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Восточный экспресс» обеспечивается автоматизированной программой учета «1С Бухгалтерия 8».

Общее руководство по осуществлению контроля возлагается на отдел бухгалтерского учета, который возглавляется главным бухгалтером.

Организационная структура бухгалтерии ООО «Восточный экспресс» представлена следующим образом (рис. 5).



Рисунок 5- Организационная структура бухгалтерии ООО «Восточный экспресс»

В обязанности бухгалтерской службы входит:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, учетной политики организации;
- предварительный контроль за своевременным и правильным оформлением

²⁵ "Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций"[Электронный ресурс] (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23886/0d60bf688661f0e77210ef360687cd4f35d88542/

документов и законностью совершаемых операций;

- контроль за правильным расходованием средств (денежных средств и материальных ценностей);

- учет доходов и расходов;

- своевременное проведение расчетов;

- составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;

- контроль над сохранностью основных средств, и других материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

- хранение бухгалтерских документов, регистров учета, машинограмм, других документов, а также сдача их в архив в установленном порядке.

Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление информации о финансовом положении, эффективности и движении денежных средств организации, которое требуется при принятии экономических решений. Кроме того, финансовая отчетность показывает результаты деятельности руководства по управлению ресурсами организации²⁶.

Финансовая отчетность представляет информацию о следующих показателях организации:

- активах;

- обязательствах;

- собственном капитале;

- доходах и расходах, включая прочие доходы и убытки;

- движении денежных средств.

Полный комплект финансовой отчетности ООО «Восточный экспресс» включает в себя следующие компоненты:

- баланс ООО «Восточный экспресс»;

²⁶ Анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие/Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2012. – 414

- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о капитале;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительные примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Цель составления финансовой отчетности ООО «Восточный экспресс» – Предоставление пользователям для принятия полной, достоверной и непредвзятой информации о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении средств предприятия.

Финансовая отчетность ООО «Восточный экспресс» – бухгалтерская отчетность, содержащая информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

Порядок предоставления финансовой отчетности ООО «Восточный экспресс» осуществляется согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"²⁷ Отчетным периодом для составления финансовой отчетности ООО «Восточный экспресс» является календарный год. Баланс предприятия составляется на конец последнего дня отчетного периода.

Промежуточная (месячная, квартальная) отчетность ООО «Восточный экспресс», охватывающая определенный период, составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Финансовая отчетность является завершающим этапом учетного процесса ООО «Восточный экспресс».

²⁷ "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"[Электронный ресурс] Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

По данным финансовой отчетности можно установить наиболее срочные обязательства предприятия, заемные средства, степень износа основных средств и т. д.

Финансовая отчетность ООО «Восточный экспресс» обеспечивает информационные потребности пользователей относительно:

- участия в капитале предприятия;
- оценки качества управления;
- оценки способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства;
- обеспеченности обязательств предприятия;
- определения суммы дивидендов, подлежащих распределению;
- регулирования деятельности предприятия;
- прочих решений.

Компоненты финансовой отчетности ООО «Восточный экспресс»

Они отражают различные аспекты экономической деятельности, а также соответствующую информацию, которая позволяет проводить долгосрочный анализ деятельности предприятия. Характеристика организации с экономической позиции предполагает анализ основных показателей ее деятельности, важнейшими из них являются выручка, себестоимость, валовая и чистая прибыль.²⁸ Значения и динамика указанных показателей ООО «Восточный Экспресс» приведены в таблице 1. Данная информация сформирована на основании форм бухгалтерской отчетности за 2016 г. (приложение).

Согласно данным таблицы 1, за анализируемые три года произошел рост объемов деятельности ООО «Восточный Экспресс». Данный рост обеспечен увеличением спроса на услуги и работы организации, о чем свидетельствует рост

²⁸ Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.: Финансы и статистика, 2011. – 416 с.

выручки в 2016 г. по отношению к 2015 г. на 7168 тыс. руб. и в 2016 г. к 2014 г. на 14257 тыс. руб.

Таблица 1 - Анализ основных экономических показателей ООО
«Восточный Экспресс»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение		
				2015/ 2014	2016/ 2015	2016/ 2013
Выручка, тыс. руб.	54155	61244	68412	7089	7168	14257
Себестоимость, тыс. руб.	34866	38479	42544	3613	4065	7678
Валовая прибыль, тыс. руб.	19289	22765	25868	3476	3103	6579
Коммерческие расходы, тыс. руб.	10099	12545	13544	2445	999	3445
Прочие доходы, тыс. руб.	864	126	158	-738	32	-706
Прочие расходы, тыс. руб.	1324	1480	842	156	-638	-482
Прибыль от продаж, тыс. руб.	8729	8866	11640	137	2774	2911
Налог на прибыль, тыс. руб.	1746	1 773	2 328	27	555	582
Чистая прибыль, тыс. руб.	6983	7093	9312	110	2219	2329
Среднегодовая численность работников предприятия, чел.	20	20	21	0	1	1
Производительность труда, тыс. руб./чел.	2708	306	3258	354	196	550
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	2844	2845	3146	1	300	302
Среднегодовая стоимость оборотных фондов, тыс. руб.	4844	4851	6842	7	1990	1998
Рентабельность продаж, %	35,62	37,17	37,81	1,55	0,64	2,19
Рентабельность производства, %	55,32	59,16	60,80	3,84	1,64	5,48
Рентабельность активов, %	90,83	92,15	93,24	1,32	1,09	2,41
Рентабельность основных средств, %	245,54	249,28	296,04	3,74	46,76	50,49
Рентабельность оборотных фондов, %	144,16	146,20	136,11	2,04	-10,09	-8,06

Увеличение спроса существенно отразилось на расходах предприятия: увеличились затраты на расходные материалы, потребовалось больше основных

производственных фондов, а также увеличились расходы на оплату труда не только в связи с инфляционными процессами в стране с целью поддержки зарплаты работников на конкурентоспособном уровне, но и в связи с большим объемом их работы.

Эффективность использования рабочей силы предприятия подтверждается ростом производительности труда, которая увеличилась за период 2016-2014 гг. на 550 тыс. руб., ее значение в 2016 г. составило 3258 тыс. руб. / 1 чел., а это составляет 271,48 тыс. руб. в месяц. Причем за все три указанных года штат организации увеличен только на 1 работника.

Следует иметь в виду, что данный показатель не учитывает влияние на рост прибыли эффективности использования других ресурсов – основных фондов и предметов труда, которые увеличились соответственно на 302 тыс. руб. и 1998 тыс. руб.

Несмотря на рост стоимости обоих видов имущества, увеличена эффективность использования только одного из них – основных фондов. Об этом свидетельствует динамика рентабельности, которая по основным фондам увеличилась на 50,49 %, т.е. в 2014 г. Затрат на 1 руб. основных производственных фондов предприятия приносила ему чистую прибыль в размере 2,46 руб., в 2015 г. – 2,96 руб., т.е. на 0,5 руб. больше.

Полученная прибыль ООО «Восточный Экспресс» распределяется между государством, собственниками предприятия и самим предприятием.

В целом, экономическое положение предприятия можно оценить как эффективное. Это подтверждается двумя основными факторами: увеличением объемов деятельности при относительном росте показателей рентабельности.

2.2. Анализ организации системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс»

Эффективность управленческих решений во многом зависит от надежности и правильности подготовки финансовой отчетности. Искажение данных в

отчетности связано с ошибками в обработке первичных документов, неправильным выстраиванием бизнес-процессов компании, неквалифицированным персоналом. Внедрение системы мониторинга и обеспечения финансового контроля, снижает риск принятия ошибочных решений. ООО «Восточный экспресс» внутренний финансовый контроль осуществляет на основе Положения «О процедурах внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью».

В соответствии с настоящим Положением внутренний финансовый контроль - это процесс, направленный на обеспечение гарантии достижения поставленных целей эффективного и результативного использования ресурсов ООО «Восточный экспресс», сохранности активов, соблюдения законодательных требований и представления достоверной отчетности.

Процедурами внутреннего финансового контроля являются: документированная система мер по обеспечению эффективного контроля над осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Восточный экспресс», предупреждение и предотвращение финансовых и операционных рисков и возможных нарушений должностными лицами.

Субъектами внутреннего финансового контроля являются: Генеральный директор, отдел финансового контроля, главный бухгалтер.

Согласно Положению, основной целью внутреннего контроля является предотвращение рисков в финансово-хозяйственной деятельности ООО «Восточный экспресс»,

Своевременное принятие мер по их устранению, выявлению и мобилизации внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли, помогут руководству компании в эффективном выполнении функций управления.

Система внутреннего контроля ООО «Восточный Экспресс» обеспечивает выполнение следующих задач:

- а) Обеспечение высоких темпов продаж;

б) Обеспечение полноты, надежности и достоверности финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности компании;

в) Обеспечение соблюдения нормативно-правовых актов Российской Федерации, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;

г) Обеспечение безопасности активов и эффективного использования ресурсов ООО «Восточный экспресс»;

д) Обеспечение оптимального достижения стратегических целей развития; Своевременное обеспечение анализа финансовых и операционных рисков, поможет, определить негативное (отрицательное) влияние на достижение целей компании, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью.²⁹

2.2 Особенности организации финансового контроля на предприятии

Основным видом внутреннего финансового контроля на предприятии является оперативный финансовый контроль. Он осуществляется в отношении текущих операций.

Рассмотрим процедуру оперативного финансового контроля выполнения планов сбыта в ООО «Восточный экспресс».

Оперативный контроль осуществляется экономистом отдела продаж путем составления отчета о реализации планов продаж за день и на начало отчетных периодов, а также ежедневные отчеты о выполнении сроков и планов сбыта.

В отчетах о поставках указываются запланированные и фактические данные о типах отгрузки, времени, затрачиваемом на операции по погрузке и разгрузке, прямой перевозке и обратном пробеге транспортных средств. Отчеты передаются руководителю отдела продаж. Он анализирует отчеты, возможные причины отклонений, определяет виновных, принимает меры в пределах своей

²⁹ Румянцев А. В. Финансовый контроль: курс лекций / А. В. Румянцев. – М.: Дело, 2014. – 144с.

компетенции.

Еженедельно руководитель отдела продаж собирает и представляет информацию на совещаниях, в том числе по отклонениям, для устранения которых необходимо принять меры другим отделам организации. Вместе с приложенными подтверждающими материалами (документами, расчетами и т.д.) он представляет их на рассмотрение на совещаниях руководителей организации, где по неустранимым отклонениям принимаются необходимые управленческие решения.

Таким образом, методом первичной отчетности осуществляется действенный оперативный контроль сбыта продукции.

Кроме того, была проанализирована процедура контроля уровня дебиторской и кредиторской задолженности. Одним из наиболее эффективных методов контроля над образовавшейся задолженностью - метод первичной отчетности.

Оперативный учет дебиторской задолженностью в ООО «Восточный экспресс» ведется документальная выверка, в ходе которой контроль осуществляется за своевременность и полноту оплаты товаров покупателями методом документальной сверки. Его осуществляет экономист финансового отдела. На основе банковских выписок и справок делаются соответствующие пометки о расчетах в реестрах расчетов с покупателями. Кроме того, ведется учет отказов (полного отказа или частичного отказа) платежа, с указанием даты получения отказа, его сумму и причины.

Данные по оплате из финансового отдела передаются в бухгалтерию. Бухгалтер подтверждает работу или не подтверждает отмеченные отклонения.

Аналитический учет расчетов с покупателями проводится для каждого покупателя и каждого контракта с учетом каждого выставленного на оплату счета и предоставления данных о возникновении задолженности, условиях и методах ее погашения.

Одновременно с вводом данных об оплате бухгалтерских записей с

дебиторами учетный контроль осуществляется путем проверки уплаченных сумм и непогашенных долгов. Такой контроль позволяет выявить: уложился ли покупатель в срок, на который ему была предоставлена скидка (при ее предоставлении), своевременность и полнота погашения задолженности, неверные записи по статьям контрагентов (ошибки при вводе данных по дебиторской задолженности покупателей), неучтенную ранее дебиторскую задолженность покупателей.

Одним из эффективных приемом контроля за дебиторской задолженностью в ООО «Восточный экспресс» являются выборочные проверки с покупателями. Руководитель отдела финансового контроля проводит выборочный анализ задолженности. С этой целью покупателям направляются акты согласования, подписанные руководителем финансового отдела и скрепленные печатью организации. Такая проверка дебиторской задолженности покупателей, является методом дополнительного оперативного предупреждающего контроля над платежной дисциплиной покупателей.

В актах сверки содержатся данные по графику погашения задолженности покупателей на предстоящий период за отгруженную им продукцию, т.е. суммы оплаты по срокам с указанием оснований для оплаты номера и даты заключения договоров, номера и даты выписки отгрузочных документов, даты совершенных отгрузок, номера и даты соответствующих счетов-фактур, а также по согласованию с начальником договорно-правового отдела данные по просроченной задолженности и суммы неустойки по просроченным счетам в соответствии с договорными. Результаты выборочной проверки расчетов оформляются актом. В акте перечисляется наименование предприятий и указываются суммы выявленной дебиторской задолженности, безнадежных долгов, с истекшими сроками исковой давности. Результаты выборочной проверки представлены в таблицу 2.

По проверенным суммам с дебиторами выявлено, что ООО «Восточный экспресс» отсутствует акт, и предприятие не признает задолженность, по ООО

«Лютога» имеются расхождения на 10 тыс. руб.

В целом, проведенная выборочная проверка показала, что по данным на 30.03.2017 г. имеется задолженность на сумму 603,7 тыс.руб., однако должники признают только 479,3 тыс.руб.

Таблица 2- Данные выборочной проверки расчетов с покупателями в ООО «Восточный экспресс» по состоянию на 30.06.2016 г.

Наименование Организации	Дата образования задолженности	Данные ООО «Восточный экспресс»	Данные покупателя	Примечание
ОАО «Центр-Гермес»	июль 2015	1144 тыс.руб.	-	Акт отсутствует
ОАО «Лютога»	февраль 2016	278,0 тыс.руб.	268,0 тыс.руб.	Акт имеется, но суммы не совпадают
ООО «Эколак»	май 2015	98,5 тыс.руб.	98,5 тыс. руб.	Акт имеется, но суммы не совпадают
Итого		603,7 тыс. руб.	479,3 тыс. руб.	

Результаты анализа оформлены актом, подписанным руководителем финансового отдела и представлен руководству предприятия. На основании акта были приняты следующие решения:

- провести дополнительную проверку задолженности ОАО «Центр-Гермес», а так же провести комплексную проверку расчетов по выявлению других отклонений.

Финансовый контроль над кредиторской задолженностью проводится аналогично.

Далее рассмотрим процесс осуществления контроля над закупочными ценами в ООО «Восточный экспресс». Данный контроль осуществляет экономист по закупочным ценам финансового отдела.

Экономист еженедельно собирает данные договорно-правового отдела и бухгалтерии для заключенных договоров поставки и счетов-фактур. Результаты

сводятся в акт, указывающему все выявленные отклонения в закупочных ценах, которые предоставляются начальнику финансового отдела. Руководитель финансового отдела выборочно анализирует данные акта и представляет руководству отчеты об подтвержденных отклонениях. Данные о выборочной проверке закупочных цен в рамках договорных отношений с поставщиками и подрядчиками представим в таблице 3.

Таблица 3 - Данные выборочной проверки закупочных цен ООО

«Восточный экспресс»

Наименование поставщика	№ и дата договора	Цены	Регистрация
ОАО «Радиус»	№ 145 от 13.02.2016 г	Соответствуют заключенным договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров
ООО «Маркет»	№ 249 от 03.03.2016 г	Соответствуют заключенным договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров
ООО «Фреш»	№335 от 09.04.2016 г.	Не соответствуют договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров
ООО «Корона»	№482 от 31.05.2016г.	Соответствуют заключенным договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров
ООО «Парус»	№592 от 01.06.2016 г	Не соответствуют заключенным договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров
ООО «Двенадцатый»	№ 643от 29.06.2016 г	Соответствуют заключенным договорам	Зарегистрировано в журнале учета заключенных договоров

Выборочная проверка показала: договоры заключены в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, товарно-материальные ценности поставляются в соответствии с заключенными договорами в срок. Тем не менее, следует обратить внимание на несоответствие цен в двух случаях. Результаты проверки были представлены руководству ООО «Восточный экспресс».

Таким образом, представленная методика финансового контроля предполагает согласование эффективной, гибкой информационной

инфраструктуры на предприятии, которая является достаточно надежной для создания и непрерывного использования осуществления этой функции управления³⁰.

Таким образом, представленная методика финансового контроля предполагает выстраивание на предприятии работоспособной, гибкой информационной инфраструктуры, достаточно надежной для создания и постоянного поддержания необходимых условий для эффективной реализации данной управленческой функции.

Однако выявлены и следующие недостатки:

- при проведении внешнего финансового контроля необходимо внимательно относиться к организации выездных налоговых проверок для защиты предприятия от предвзятого отношения налоговых работников;

- при анализе внутреннего контроля выявлено отсутствие контрольно-ревизионной комиссии, которая раз в полгода должна проводить ревизию на предприятии.

- обратить внимание на работников и применить метод периодического перераспределения обязанностей между работниками.

- внедрить систему бюджетирования.

- необходимо совершенствовать контроль при планировании продаж.

- необходимо применить разделение контрагентов и сформировать базу данных на покупателей (заказчиков).

- необходимо внедрить контроль экономичности закупочных цен.

- внедрить контроль над злоупотреблениями ответственных лиц.

- неиспользование автоматизированных систем учета для подготовки управленческих решений значительно затрудняет не только осуществление контроля, но и отрицательно влияет на общий финансовый анализ предприятия.

³⁰ Чертова М. И. Финансовый менеджмент предприятия; Флинта, МПСИ, 2014. - 104 с.

Для улучшения финансового контроля на предприятии целесообразно разработать меры по устранению вышеупомянутых недостатков.

3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ НА ООО «ВОСТОЧНЫЙ ЭКСПРЕСС»

3.1. Рекомендации по улучшению системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс»

Для осуществления внутреннего аудита в ООО «Восточный экспресс» необходимо создать внутренний контролирующий орган - ревизионную комиссию.

Ревизионная комиссия осуществляет проверку деятельности общества и докладывает результаты проверки генеральному директору. В случае выявления рисков ревизионная комиссия уведомляет совет учредителей. Ревизионная комиссия составляет выводы по квартальным и годовым отчетам и представляет их учредителям общества. Ревизионная комиссия осуществляет проверку по утвержденному плану на календарный год. Планирование заключается в создании условий обеспечивающих своевременность, высокое качество и эффективность проводимых ревизий и тематических проверок.

Ревизионная комиссия создается приказом генерального директора. В нее могут входить заместитель главного бухгалтера, начальник отдела сбыта, коммерческий директор, начальник отдела кадров и другие лица. Основной обязанностью ревизионной комиссии является проведение ревизии хозяйственной и финансовой деятельности общества, в соответствии с определенной программой, которая утверждается генеральным директором.

По окончании ревизии формируется отчет. В нем в надлежащей форме отражаются полученные сведения. Информация, данная в отчете, должна быть четкой и ясной, надежной и компетентной, а также независимой, объективной и правдивой.

На основе проведенной ревизии в финансовой политике предприятия проводятся необходимые корректировки, направленные на устранение выявленных недостатков.

Метод периодического перераспределения обязанностей между работниками ООО «Восточный экспресс».

Для повышения эффективности внутреннего контроля целесообразно периодически проводить перераспределение обязанностей финансовых специалистов ООО «Восточный экспресс», имеющих квалификацию и допуск к соответствующим видам работ.

В результате периодического перераспределения обязанностей бухгалтерского отдела будут достигнуты следующие результаты:

- снизится вероятность ошибок и повысится производительность труда в результате снижения утомляемости .

- появится возможность более гибко использовать бухгалтерский учет.

Метод внедрения системы производственно и финансового планирования деятельности предприятия путем составления общего бюджета предприятия, а также бюджетов отдельных отделов с целью определения их финансовых затрат и результатов³¹.

Основной рекомендаций совершенствования системы планирования бюджета для ООО «Восточный экспресс» - создание обособленного (самостоятельного) структурного подразделения по бюджетированию или должности.

В процессе передачи задач бюджетирования важно найти «золотую середину» между максимальным подходом к месту событий и возможностью обеспечения единства и сквозного характера создаваемой системы. Перераспределение задач является первым шагом на пути к разработке новых тенденций в системе бюджетирования - самоуправлению и самоконтролю.

В основе самоуправления лежит передача части функций, связанных с

³¹ Бюджетирование как метод финансового планирования деятельности организации [Электронный ресурс] https://www.profiz.ru/se/3_2010/Budzetirovanie_metod_anal/ «Справочник экономиста» №3 2010 / Бюджетирование

процессом информационного обеспечения, планирования и контроля. Учитывая тот факт, что руководители хорошо знают специфику своих участков, данное направление развития эффективно. Это способствует консультированию, координации и оказывает содействие процессу самоуправления, сравнению бюджетных и фактических показателей, выявляет по ним отклонения.

Ключевым фактом, является внедрение автоматизированной программы по бюджетированию.

В каждой успешно развивающейся компании наступает момент, когда средства обычных компьютерных программ уже недостаточно для эффективного и компетентного планирования и необходимо приобретение нового программного обеспечения. Необходимо создать единую информационную систему для предприятия, которая обеспечивает полную автоматизацию важных этапов бюджетного процесса: планирование, мониторинг, анализ. Эти процессы можно отслеживать благодаря сотрудничеству с СКБ Контур. «СКБ Контур - компания по разработки программ для руководителей, бухгалтеров и сотрудникам финансового контроля, которые помогают взаимодействовать с государством и контрагентами, упростить внутренние процессы и быстрее справляться с ежедневными задачами. С помощью продукта «Контур.Маркет» можно выполнить всю цепочку учета товаров от поставки до продажи.

Автоматизировать организацию инвентаризации, чтобы вести количественный учет. Такая инвентаризация позволяет быстро найти расхождения в остатках товаров в сервисе и на складе и выявить, из-за чего они возникли.

Контур.Маркет позволяет быть в курсе фактических остатков. Все продажи и поступления фиксируются в сервисе, после чего в нем автоматически обновляются данные по наличию товара. Контроль продаж в личном кабинете можно в режиме онлайн отслеживать работу торговой точки: видеть данные о выручке и прибыли, остатках товаров, ценах, контролировать продажи по группе товаров или конкретной позиции по дням, неделям и месяцам. Аналитика позволит

заметить проблемы в бизнесе и понять, как оптимизировать процессы, а значит, повысить выручку и прибыль. Все сведения о продажах в магазине доступны с любого компьютера или ноутбука, подключенного к интернету. Прямо в сервисе можно создавать графики по выручке или выгружать необходимые отчеты в Excel на компьютер».³²

В результате внедрения системы бюджетирования ООО «Восточный Экспресс» получит:

- Усовершенствованную систему управления финансами предприятия.
- Сокращение сроков и усилий на подготовку отчетности, одновременно повышая надежность полученных данных.
- Повышение контроля расходования и использования денежных средств.

Метод совершенствования контроля при планировании продаж.

Оптимизация планирования продаж, позволит при нынешней динамике развития экономической ситуации коммерческой организации сохранить позиции на рынке и повысить свою конкурентоспособность.

Основным критерием оптимизации планирования продаж в рыночных условиях является учет и корреляция следующих параметров управления:

- стратегия развития деятельности предприятия.
- максимальный возможный объем продаж.
- максимизация прибыли в соответствии с возможностями организации объем выпуска продукции (при котором обеспечивается равенство предельного дохода и предельных издержек);
- координация планов продаж с производственными планами, включая график работы выпуска готовой продукции для обеспечения реализации планов продаж, а также для формирования и согласования показателей финансовых

³² СКБ Контур [Электронный ресурс], режим доступа: <https://kontur.ru/business/medium>

планов организации.

Руководству ООО «Восточный экспресс» необходимо учесть данные рекомендации и скоординировать работу отдел продаж, возможно, привлечь для этого еще одного экономиста.

Метод присвоения группы риска контрагенту и определение параметров коммерческого кредита.

В целях контроля различных аспектов взаимоотношений с контрагентами по коммерческим контрактам, по договорам на поставку продукции на условиях расрочки оплаты клиентам и предотвращению ухудшения эффективности деятельности организации, каждому покупателю целесообразно присвоить категорию риска. Деление покупателей по категориям риска должно производиться начальником договорно-правового отдела по разработанному алгоритму и на основе следующих условий:

- степень выполнения обязательств по расчетам за продукцию.

На основе ведения статистических данных рассчитывается степень выполнения договорных обязательств отдельными покупателями, а также набор покупателей, сформированных по разным критериям.

Целесообразно ведение статистических данных назначить руководителям маркетинговых и финансовых отделов. Параметры для каждого класса риска должны быть зафиксированы в соответствующем разделе «Положения о политике продаж».

Формирование базы данных (досье) на покупателей (заказчиков). Структура досье на покупателей (заказчиков) разрабатывается одним из руководителей отдела сбыта. Форма досье утверждается заместителем директора по коммерческим вопросам по представлению начальника отдела сбыта. Формирование досье на заказчика целесообразно возложить на одного из работников отдела сбыта.

Для удобства использования и быстрого доступа к данным досье целесообразно использовать возможности программы СКБ Контур. Эта программа

предоставляет широкие возможности по составлению таблиц и расчетов в них.

Метод контроля экономичности закупочных цен позволит контролировать цены на приобретаемые товары и выбрать оптимальное соотношение цены и качества.

Использование автоматизированных систем учета для подготовки управленческих решений (эффективные методы рекламы, управление товарно-материальными запасами, детальный выбор поставщиков и покупателей, ценовая и ассортиментная политика, составление прогнозов продаж в количественном и суммовом выражении с учетом существующих условий, конкурентоспособность продукции и т.д.) позволит эффективно управлять предприятием. Качество внедряемых программных продуктов должно быть высоким, чтобы исключить ошибки и сбои, которые могут привести к неправильной обработке операций.

Меры по предотвращению несанкционированного доступа к активам и файлам.

а) охрана, пропускной режим, сигнализация, технические средства наблюдения и т.д.- способствуют организации контроля за несанкционированным проникновением в помещения.

б) Организация контроля за несанкционированным доступом к компьютерной и не электронной информационной базе - система компьютерных паролей, инициирование изменений в файлах, сейфах, меры по блокированию несанкционированного получения информации с помощью технических средств и т.д. Такая система должна включать:

- выдачу разрешений на доступ сотрудников к сведениям, составляющим коммерческую тайну.
- оформление обязательств о неразглашении сведений, составляющих коммерческую тайну, контроль и ведение досье на сотрудников, допущенных к работе с документами и материалами, составляющими коммерческую тайну;
- учет и анализ нарушений режима работы с документами, содержащими

коммерческую тайну, а также различные попытки несанкционированного доступа к конфиденциальным документам традиционного и автоматизированного исполнения (базы данных и т. д.).

– документальное подтверждение выполнения работы. Должностные лица должны регулярно составлять отчеты в письменной форме и представлять их в управляющие отделы для их подписания. Лица, которое проверяет данные отчетов, должны также подписаться, указав, что они были проверены.

Данное правило позволяет координировать и контролировать работу звеньев системы внутреннего контроля.

– перераспределение обязанностей между внутренними контролерами (ревизорами, внутренними аудиторами, бухгалтерами). Во избежание злоупотреблений и для повышения эффективности внутреннего контроля целесообразно периодически перераспределять обязанности работников, имеющих необходимую квалификацию и допуск к соответственным видам работ.

Так же следует отметить, что в целях совершенствования системы финансового контроля целесообразно сочетать жесткие, к конкретным плановым периодам и гибкие, не привязанные к определенным срокам действия и меняющиеся достаточно произвольно по мере изменений внутренних и внешних условий функционирования организации, системы планирования деятельности организации. Сочетание двух систем планирования позволяет совершенствовать разработку стратегических и годовых планов. При таком сочетании долгосрочных планов определяются основные цели для направлений деятельности, а краткосрочные конкретизируют эти цели³³.

Система финансового контроля должна быть разработана таким образом, чтобы ее можно было гибко адаптировать для решения новых задач, связанных с изменениями внутренних и внешних условий предприятия, обеспечить

³³ Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФО-М, 2014. -243.

возможности его расширения и модернизации. Если все вышеуказанные предложения будут реализованы с минимальными затратами, будет создан постоянный механизм противодействия угрозам контроля, наиболее эффективный в настоящее время и высокий потенциал для развития и роста в будущем. Предприятию будет обеспечена высокая финансовая эффективность, прочность и независимость.

Таким образом, реализация вышеуказанных рекомендаций значительно улучшит финансовый контроль на предприятии и, соответственно, улучшит финансовое состояние ООО «Восточный экспресс».

3.2. Повышение эффективности системы финансового контроля ООО «Восточный экспресс»

Финансовое состояние предприятий характеризуется системой показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность. Подчеркивая важность финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, увеличение роли финансов являются характерной чертой и тенденцией во всем мире³⁴. В связи с этим существенно возрастает роль финансового анализа и контроля, основным содержанием которого является комплексное системное изучение финансового состояния ООО «Восточный экспресс» и факторов, влияющих на их развитие, с целью оценки степени финансовых рисков, прогнозирования уровня доходности капитала и возрастания его рыночной стоимости. Контроль представляет собой целенаправленное воздействие на объект управления, чтобы оценить обоснованность и эффективность управленческих решений и результаты их реализации.

Финансовый контроль - это совокупное управление в организации, охватывающее все аспекты его деятельности, осуществляемые на всех уровнях

³⁴ Румянцев А. В. Финансовый контроль: курс лекций / А. В. Румянцев. – М.: Дело, 2014. – 144с.

государственного управления. Предоставление менеджерам своевременной и надежной информации, внутренний контроль над достижением качественного результата управленческой деятельности, обеспечение неизбежного принятия решений и принятие эффективных управленческих решений. В то же время финансовый контроль как основной элемент внутреннего контроля, оперативно влияет на ход этого процесса. Поэтому финансовый контроль должен быть постоянным. Финансовый контроль требует тщательного планирования, тщательной реализации и постоянного совершенствования³⁵.

Внутренний финансовый контроль в ООО «Восточный Экспресс» осуществляется в рамках финансовой политики и призван обеспечить достаточный уровень обеспеченности финансовыми ресурсами всех подразделений предприятия.

Основным видом внутреннего финансового контроля на предприятии является оперативный финансовый контроль. Он осуществляется в отношении текущих операций:

- мониторинг реализации плана продаж;
- контроль уровня дебиторской и кредиторской задолженности.
- контроль закупочных цен.

В процессе изучения проведения внешнего и внутреннего финансового контроля на предприятии были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие надлежащего внимания к налоговым проверкам;
- необходимо тщательно подойти к выбору независимой аудиторской фирмы;
- отсутствие внутренней контрольно-ревизионной комиссии;
- необходимо улучшить контроль при планировании продаж;
- необходимо применять рейтинг для клиентов и создавать базу данных для клиентов (клиентов);

³⁵ Рубинцев А. В. Финансовый контроль: курс лекций / А. В. Рубинцев. – М.: Дело, 2014. – 144с.

- необходимо ввести контроль над доходностью закупочных цен;

Неиспользование автоматизированных систем учета для подготовки управленческих решений значительно затрудняет не только осуществление контроля, но и негативно влияет на общий финансовый анализ предприятия.

Для осуществления внутреннего аудита в ООО «Восточный экспресс» необходимо создать внутренний контролирующий орган - ревизионную комиссию, закрепить ее состав и режим работы приказом генерального директора. Разработать план работы комиссии.

Необходимо периодически перераспределять обязанности между экономическими работниками ООО «Восточный экспресс». Это позволит работникам не заикливаться на одном виде работы, не допускать ошибки, не злоупотреблять своим положением на предприятии.

Метод внедрения системы бюджетирования позволяет разрабатывать бюджет для каждого подразделения фирмы, стимулировать сотрудников к получению запланированного результата, дает более полную картину финансового состояния предприятия, показывает его слабые стороны.

Метод присвоения группы риска, а также формирование базы данных для клиентов (клиентов) может отсеять ненадежных клиентов и поставщиков и является отличным методом регулирования дебиторской и кредиторской задолженности³⁶.

Метод контроля доходности закупочных цен позволяет отслеживать ценовую политику.

Использование автоматизированных систем учета для подготовки управленческих решений позволяет получить более быстрые, точные и четкие результаты финансового контроля. Это, в свою очередь, даст возможность быстро вносить коррективы в деятельность, как отдельных департаментов, так и

³⁶ Проданов Н.А. Финансовый контроль. - М.: АУДИТ-ИНФО, 2014. - 276 с

предприятий в целом. Применение мер по предотвращению несанкционированного доступа к активам и файлам защитит всю информацию предприятия, не даст произойти утечке данных.

Подводя итог вышесказанному можно сделать вывод. Управление организацией и ее развитие с необходимыми ресурсами невозможно без всестороннего контроля над всеми ее связями. При планировании мер контроля необходимо тщательно рассмотреть экономические, правовые, научно-технические, производственно-коммерческие и социальные блоки. Система финансового контроля должна быть разработана таким образом, чтобы ее можно было гибко адаптировать для решения новых проблем, возникающих в результате изменений внутренних и внешних условий предприятия, обеспечения возможности его расширения и модернизации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении выпускной квалифицированной работы можно сделать следующие выводы.

Эффективность внутреннего финансового контроля зависит от многих факторов. Различают внешние факторы, которые связаны с ситуацией в стране и обусловлены влиянием внешней среды, а также внутренние факторы, обусловленные организацией планирования на самом предприятии.

Среди внешних факторов, определяющих внутреннюю среду финансового контроля на предприятии, выделяется уровень экономического развития, развитие законодательной базы, налоговая политика государства, соблюдение действующего законодательства и работа с внешними органами контроля риск соблюдения деятельности этого предприятия и ряд других факторов³⁷.

Для управления организацией и ее развитие невозможно без эффективного углубленного контроля над всеми его подразделениями.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы внутреннего финансового контроля.

В аналитической части данной работы был проведен полный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2014-2016 гг. на примере ООО «Восточный экспресс».

В целом, экономическое положение предприятия можно оценить как эффективное. Это подтверждается двумя основными факторами: увеличением объемов деятельности при относительном росте показателей рентабельности.

Далее были рассмотрены пути совершенствования системы финансового контроля на предприятии. В дипломной работе были разработаны мероприятия, направленные на совершенствование системы финансового контроля.

³⁷ Л.Н. Овсянников: Финансовый контроль как система. -Финансы, №12, 2014.

Реализация предложенных мероприятий приведет к росту конкурентоспособности, поддержанию прибыльного финансового положения, оптимизирует выявление факторов, влияющих на эффективность управления финансами предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 "Конституция Российской Федерации" [Электронный ресурс](принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ, Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс»

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)[Электронный ресурс], Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс»

3 "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция). Доступ из справ. - Правовой системы «Консультант плюс»

4 Закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" [Электронный ресурс] от 07.08.2001 N 115-ФЗ (последняя редакция), Доступ из справ.-правовой системы «Консультант плюс»

5 "О персональных данных" [Электронный ресурс]: Федеральный от 27.07.2006 N 152-ФЗ (последняя редакция). Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

6 Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс] от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция), Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

7 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010), Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

8 "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"[Электронный ресурс] Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598), Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

9 "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)[Электронный ресурс] Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016), Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

10 "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" [Электронный ресурс] Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (последняя редакция), Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

11 Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев. – М.: Финансы и статистика. 2014. – 529 с.

12 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 352 с.

13 Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Под ред. В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2012. – 414 с.

14 Асташова Н. Государственный финансовый контроль: приоритетные направления развития // Пробл. теории и практики упр. - 2011. - № 3. - С. 52-61.

15 Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов – М.:Финансы и статистика,2011. – 416 с.

16 В.В. Бурцев : Система государственного контроля.- Финансы, № 9, 2015;

17 Буракова О.В., Борисов М.С., Гатин А.М., Колпаков Р.В., Никитина О.В., Романова Е.В., Степанова О.Н. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. М.: СПС Гарант, 2014. - 478 с.

18 Васильева М.В. Стратегия развития системы муниципального финансового контроля в Российской Федерации / Волгогр. гос. ун-т. - Волгоград, 2010. - 319 с.

19 Валин П.И. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие / П.И. Валин. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2015. – 320 с

20 Гурманович Н.А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Н.А. Германович. – М: Финансы и статистика, 2015. – 346 с

21 Головань, С.И. Бизнес-планирование / С.И. Головань – М.: Феникс, 2009. – 320 с.

22 Жарский В.С. финансовый контроль распределения ресурсов предприятия // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 2. - С. 23-29

23 Керимова С.Л. Управленческий учет. - М., Юнити-Дана. - 2005. - 386 с

24 Кольцова А. М. Финансы: Учебное пособие / под ред. проф. А.М. Кольцова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 365с.

25 Лебедев О.Н. Финансовое планирование на предприятии: Учебно-практическое пособие. - М.: Экзамен, 2016. - 364с.

26 Лихачевская О.Н. Финансовое планирование хозяйствующих субъектов: Учебно-практическое пособие. - М.: Изд-во Проспект, 2013. - 264с

27 Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 448 с.

28 Лабзин В.А., Мохначев С.А. Конкурентоспособность предприятия как объект управления: Моногр. - Екатеринбург: Пригородные вести, 2013. - 160 с.

29 Л.Н. Овсянников: Финансовый контроль как система. Финансы, №12, 2014.

30 Осипенко О.Д. Управленческий учет. - М.: Экзамен, 2015. - 462 с.

31 Проданов Н.А. Финансовый контроль. - М.: АУДИТ-ИНФО, 2014. - 276 с

- 32 Родионова В. М. Финансовый контроль: учебное пособие / В. М. Родионова. – М.: Инфра-М, 2016. – 365с.
- 33 Рубинцев А. В. Финансовый контроль: курс лекций / А. В. Рубинцев. – М.: Дело, 2014. – 144с.
- 34 В .Н. Синяков. Бизнес-план и организация финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: Алерта, 2014. - 456 с.
- 35 Тарасик Г.М., Швеб Л.И. Планирование деятельности предприятия: Учеб. пособие. - М .: «Каравелла», 2013. - 432 с.
- 36 Тепелев А.П. Принципы и методы финансового планирования // Финансы. - 2016. - № 17. - С. 9-10
- 37 Шатунов Г. А. Контроль и ревизия; Рид Групп . 2014- 464 с.
- 38 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. - М.: ИНФО-М, 2014. -243.
- 39 Чертова М. И. Финансовый менеджмент предприятия; Флинта, МПСИ , 2014. - 104 с.
- 40 Яковлева Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Яковлева Л. В., Никифорова П. А. - М.: Дело и сервис, 2016. - 298 с.

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

	Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		12	16
Организация <u>ООО «Восточный Экспресс»</u>	65423523	65423523	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5963255569	
Вид экономической деятельности	51.47.2	51.47.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности			
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	12256	12256
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.-)	по ОКЕИ	384 (385)	
Местонахождение (адрес)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г. ³	На <u>31 декабря</u> <u>2015</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>2014</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	3 146	2 845	2 844
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	3 146	2 845	2 844
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6 842	4 851	4 844
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	12584	10 584	16 845
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	155	38	205
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	19 581	15 473	21 894
	БАЛАНС	22 727	18 318	24 738

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 329	4 155	3 824
	Итого по разделу III	5 349	4 175	3 844
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	384	432	589
	Кредиторская задолженность	16 344	13 561	20 155
	Доходы будущих периодов	150	150	150
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	17 378	14 143	20 894
	БАЛАНС	22 727	18 318	24 738

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” марта 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-декабрь **20 16** г.

Организация	<u>ООО «Восточный Экспресс»</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	12	02	2016
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	65423523		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	5963255569		
			51.47.2		
			12256	16	
			384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За <u>декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	68 412	61 244
	Себестоимость продаж	(25 868)	(22 765)
	Валовая прибыль (убыток)	13 544	12545
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(11 610)	(8 866)
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(62)	(102)
	Прочие доходы	158	126
	Прочие расходы	(780)	(1378)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 28	1 733
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	9312	7 093

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	9312	7 093
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 15 ” марта 20 17 г.