

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

Факультет экономический  
Кафедра экономической безопасности и экспертизы  
Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация: Судебная экономическая экспертиза

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ Е.С. Рычкова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**

на тему: Организация и методика проведения судебно-бухгалтерской  
экспертизы на малом предприятии на примере ООО «Техинвест Плюс»

Исполнитель  
студент группы 278-ос \_\_\_\_\_ Е.А. Гришаева

Руководитель  
Ст. преподаватель \_\_\_\_\_ М.С. Бальцежак

Нормоконтроль \_\_\_\_\_ М.С. Бальцежак

Рецензент \_\_\_\_\_ Каюкалова А.В.

Благовещенск 2017

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

Факультет \_\_\_\_\_ экономический \_\_\_\_\_  
Кафедра \_\_\_\_\_ экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой \_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017\_\_

**З А Д А Н И Е**

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Гришаевой Елены Андреевны

1. Тема выпускной дипломной работы

Организация и методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы на малом предприятии на примере ООО «Техинвест Плюс»

(утверждено приказом от 01.06.2017 № 249 – уч.)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25.06.2017

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная и методическая литература, данные предприятия

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов

1 Плановые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы на малом предприятии

2 Экспертное исследование операций малого предприятия на примере ООО «Техинвест Плюс»

3 Письменная информация и рекомендации руководству ООО «Техинвест Плюс»

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.)

Работа содержит 2 схемы, 13 таблиц, 43 источника, приложений

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания 08.02.2017

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)

Бальцежак Марина Станиславовна, ст. преподаватель

Задание принял к исполнению (дата) \_\_\_\_\_

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 94с., 13 таблиц, 2 рисунка, 43 источника, 4 приложения.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ, ОРГАНИЗАЦИЯ, МЕТОДИКА

Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ), представляет собой экономическое исследование конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые стали объектами расследования правоохранительных органов.

Цель данной дипломной работы – организация и методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Техинвест Плюс».

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

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Плановые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы на малом предприятии	7
1.1 Понятие, сущность, критерии малого предпринимательства, особенности бухгалтерской экспертизы на малом предприятии	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и проведения судебно-экономической экспертизы основных средств в РФ	9
1.3 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: стадии, порядок назначения, планирование, стандарт проведения	19
2 Экспертное исследование операций малого предприятия на примере ООО «Техинвест Плюс»	28
2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия	28
2.2 Анализ финансовых показателей деятельности компании	34
2.3 Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности	48
3 Письменная информация и рекомендации руководству ООО «Техинвест Плюс»	30
3.1 Заключение судебно-экономической экспертизы	61
3.2 Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и рекомендации по результатам исследования	73
Заключение	79
Библиографический список	82
Приложение А. Бухгалтерский баланс	87
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах	89

## ВВЕДЕНИЕ

Судебно-бухгалтерская экспертиза является одним из инструментов защиты или доказательства виновности лица в разного рода преступлениях финансово-экономического характера. Она предусматривает исследование записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных. Необходимость в судебно-бухгалтерской экспертизе возникает в связи с расследованием или судебным рассмотрением уголовных дел о присвоениях или должностных преступлениях.

Актуальность темы определяется тем, что процесс преобразования в экономике российского государства характеризуется не только положительными результатами, но и криминализации различных сфер экономической деятельности. Только за последние 10 лет общее количество выявленных правоохранительными органами преступлений возросло более чем в 3 раза.

Судебно-бухгалтерская экспертиза (СБЭ), представляет собой экономическое исследование конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые стали объектами расследования правоохранительных органов.

Специфика судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в том, что для ее производства необходимы не только специальные познания в области науки бухгалтерского учета и смежных экономических дисциплин (экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансы, налогообложение, статистика, аудит и пр.), но и в сфере правовых дисциплин (бюджетное право, финансовое право, коммерческое право, налоговое право, криминалистика).

Все вышеперечисленное объясняет актуальность данной темы выпускной квалификационной работы.

Цель данной дипломной работы – организация и методика проведения

судебно-бухгалтерской экспертизы.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть правовые и организационные основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы;
- изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и проведения судебно-экономической экспертизы основных средств в РФ;
- провести краткую экономическую характеристику ООО «Техинвест Плюс»;
- проанализировать финансовые показатели предприятия;
- рассмотреть стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности ООО «Техинвест Плюс»;
- оценить заключение судебно-бухгалтерской экспертизы и разработать рекомендации по результатам исследования.

Объектом исследования является хозяйственная деятельность ООО «Техинвест Плюс». Предметом исследования является организация проведения судебно-экономической экспертизы в ООО «Техинвест Плюс».

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

В работе были использованы общенаучные, общеэкономические, а также специальные приемы и методы экономического анализа.

В первой главе выпускной квалификационной работы были раскрыты понятие, сущность, критерии малого предпринимательства, нормативно-правовое регулирование судебно-бухгалтерской экспертизы.

Во второй главе рассматривается краткая экономическая характеристика предприятия, проводится анализ финансовых показателей предприятия, рассматривается стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной

деятельности ООО «Техинвест Плюс».

В третьей главе рассмотрено заключение судебно-экономической экспертизы и предложены рекомендации по результатам исследования.

# 1 ПЛАНОВЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

## **1.1 Понятие, сущность, критерии малого предпринимательства, особенности бухгалтерской экспертизы на малом предприятии**

Малое предпринимательство представляет собой неотъемлемый элемент современной рыночной системы хозяйствования, без которого общество и экономика не могут нормально развиваться и существовать.

Малое предпринимательство обеспечивает упрочение рыночных отношений, которые основаны на частной собственности и демократии. В соответствии со своим экономическим положением и условием жизни частные предприниматели близки к большей части населения и являются основой среднего класса, который является гарантом политической и социальной устойчивости общества.

Под малым предпринимательством принято считать деятельность, осуществляемую определёнными субъектами рыночной экономики, обладающие, установленные законом, признаками, определяющими сущность данного понятия. Главным критерием, на основе которого организации (предприятия) разнообразных организационно-правовых форм являются субъектами малого предпринимательства, выступает средняя численность сотрудников, которые заняты за отчётный период в организации (на предприятии). В некоторых научных работах малым предпринимательством считается деятельность, реализуемая сравнительно небольшой группой лиц, или организации, которые управляются одним собственником.

В отечественной практике существование малого предпринимательства было разрешено с 1988 года. В указанный период к числу малых предприятий были отнесены государственные предприятия, на которых средняя численность ежегодно занятых не составляло более 100 человек.

Согласно Федеральному Закону «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007г. № 209 -ФЗ:

Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, соответствующих одному из требований, указанных в пункте 1 настоящей части, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) от 101 до 250 человек для средних предприятий;

б) до 100 человек для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия - до 15 человек;

На основании Закона от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ и среднесписочной численности за предыдущий год (43 человека) предприятие ООО «Т И.» относится к субъекту малого предпринимательства<sup>1</sup>.

Изменения в критериях малого бизнеса с 1 января 2017г. произошли в доходах. Доход от предпринимательской деятельности с 1 января 2017 г. составляет 150,0 мил. Руб.. Причем этот доход считается по правилам НК РФ. И его определяют налоговые органы на основе декларации по УСН, ЕНВД, налогу на прибыль. Это значит, что статус малого предпринимательства больше не нужно подтверждать какими-либо документами. Предельные значения дохода с 1 января 2017 года установлены такие:

- микропредприятия — 150 млн. рублей;
- малые предприятия — 800 млн. рублей;
- средние предприятия — 2 млрд. рублей.

---

<sup>1</sup>Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства: федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 № 396-ФЗ)

Доходы берутся из декларации за предшествующий год. Например, для отнесения компании к малой в 2016 года нужно взять доходы из налоговой декларации за 2015 год.

Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях связаны с возможностью применения данными субъектами упрощенных алгоритмов учета и отчетности.

О возможности применения малыми предприятиями упрощенного бухучета говорит основной регламентный документ — закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 4 ст. 6). Он же устанавливает следующее<sup>2</sup>:

1. Ведение бухгалтерского учета — обязанность любой организации (за исключением отдельных, указанных в законе случаев);
2. Упрощенный бухгалтерский учет — это право, предоставленное субъектам малого предпринимательства (СМП).

Из этого следует, что для СМП существует законодательно установленное право выбора — вести бухгалтерский учет в общеустановленном порядке или применять упрощенные алгоритмы учета и отчетности.

Упрощенный бухгалтерский учет — это система формирования документированной систематизированной информации об учетных объектах, освобожденная от отдельных элементов общепринятого бухучета.

Исходя из вышеперечисленных критерий исследуемое предприятие относится к малому предпринимательству.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и проведения судебно-экономической экспертизы основных средств в РФ**

Правовое регулирование бухгалтерского учета позволяет государству установить ряд норм и правил, соблюдение которых является обязательным для всех лиц, занимающихся хозяйственной деятельностью.

---

<sup>2</sup>Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

Общее методологическое нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ осуществляется российским правительством, которое разрабатывает и утверждает правила документирования и отражения в учете различных хозяйственных операций.

Регулирование отдельных аспектов ведения бухучета рядов федеральных законов возложено на такие регуляторы, как Центробанк и др., в пределах норм, установленных Минфином. Регулирование бухучета осуществляется путем принятия различных законов, постановлений и различных нормативных актов.

Основополагающим нормативным документом по ведению бухгалтерского учета основных фондов в организации ООО «Техинвест Плюс» служит Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 16 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

В соответствии с указанным Федеральным законом оценка имущества организации осуществляется для отражения в бухгалтерском учете в денежном выражении.

Начисление амортизации основных фондов осуществляется вне зависимости от вида деятельности предприятия, в каждом отчетном периоде.

В соответствии с Федеральным законом от 16 декабря 2011 г. № 402-ФЗ все предприятия должны составлять на основе данных аналитического и синтетического учета бухгалтерскую отчетность, в которой отражаются данные о наличии основных фондов предприятия<sup>3</sup>. Аналитический и синтетический учет основных фондов организация ведет на счете 01 «Основные средства»

Главой 14 части 1 статьи 218, 219 Гражданского Кодекса РФ регулируется приобретение права собственности юридического лица на принадлежащее ему имущество. Главой 15 части 1 ГК РФ регулируется прекращение права собственности на имущество юридического лица. В части 1 главы 19 статье 294 устанавливается право хозяйственного ведения муниципальными или

---

<sup>3</sup>Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

государственными унитарными предприятиями имуществом, которое принадлежит им на праве хозяйственного ведения, владения, распоряжения и пользования. Статьей 454 главы 30 раздела 4 части 2 ГК РФ регулируются имущественные права купли-продажи имущества<sup>4</sup>.

В главе 34 части 2 ГК РФ статьи 606 по договору аренды (имущественного найма) арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное пользование. Статьей 607 устанавливаются виды имущества, которые могут быть переданы в аренду, и сдача которых ограничена или не допускается. В главе 34 ГК РФ закрепляются права и обязанности сторон по аренде имущества. В соответствии со ст. 665 ГК РФ часть 2 по договору лизинга предусматриваются ответственность и обязанности сторон договора<sup>5</sup>

Порядок учета основных фондов регулируется Положением по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ, который утвержден приказом Министерством финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н. и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» - ПБУ 6/01, который утвержден приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. № 26н

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 6/01, активы принимают участие в составе основных фондов, когда:

- они используются в оказании услуг, производстве продукции;
- используются свыше 12 месяцев;
- в последующем смогут принести предприятию доход;
- в обозримом будущем не смогут быть проданы.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, которое утверждено Министерством финансов РФ от 30.03.2001 №26н, в

---

<sup>4</sup>Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (изм. от 06.04.2015 г.); Ч.2: федер. закон от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (изм. от 07.04.2015 г., в ред. от 06.04.2015 г.)

<sup>5</sup>Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (изм. от 06.04.2015 г.); Ч.2: федер. закон от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (изм. от 07.04.2015 г., в ред. от 06.04.2015 г.)

редакции Приказа Министерства финансов РФ от 18 мая 2002г №45н, устанавливаются правила образования в бухгалтерском учете информации об основных фондах предприятия.

Вышеуказанное Положение используется касаясь доходных вложений в имущество. В ПБУ 6/01 устанавливаются: сроки полезного использования основных фондов, единицы бухгалтерского учета основных фондов, единицы бухгалтерского учета основных фондов, отнесение фактических расходов, связанных с приобретением и сооружением основных фондов, выбытие основных фондов, переоценку<sup>6</sup>.

Положением по учету основных средств ПБУ 6/01 раскрывается информация в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости основных фондов, движению, методах оценки объектов основных фондов, об изменении стоимости, о принятых предприятием сроках полезного использования объектов, об объектах основных фондов, которые были предоставлены и получены в соответствии с договорами аренды, о методах начисления амортизации.

Разрабатываемый Проект ФСБУ, по аналогии с ПБУ 6/01, не приводит определения основных средств, дает лишь ссылку на то, что ОС являются активы, характеризующиеся совокупностью ряда признаков. При этом уточняется, что, если актив отвечает указанной совокупности признаков, но не является полностью готовым (завершенным) для использования, он признается основным средством, даже если находится в незавершенном состоянии на любой стадии создания (строительства, сооружения, изготовления). Данная норма отличается от нынешней редакции ПБУ 6/01, согласно которому объект принимается к учету по факту приведения его в состояние, пригодное для использования. Действие стандарта расширено на капитальные вложения, которые будут расшифровкой к строке отчетности «Основные средства».

Приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г № 60н

---

<sup>6</sup>Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств»: Приказ МФ РФ № 26-н от 30.03.2001г. (в ред. от 24.12.2010 г. № 186н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 № 2689) // Консультант Плюс. Законодательство. Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2016.

утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. (с изменениями и дополнениями)<sup>7</sup>

Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с 1 января 2001 года был утвержден новый План счетов бухгалтерского учета<sup>8</sup>.

Учетной политикой организации в части основных фондов отражаются наилучшие варианты оценки и амортизационных отчислений, согласно особенностям, структуре применяемых основных фондов, конечным целям и задачам общей учетной политики. Во многих случаях указанные цели и задачи состоят в оптимизации налогообложения, но цель учетной политики состоит и в завоевании рынка, общественной благотворительности

Раздел 1 Плана счетов обобщает информацию о движении и наличии активов предприятия, которые согласно правилам бухгалтерского учета могут быть отнесены к основным фондам, а также операции, которые связаны с их приобретением, выбытием и строительством.

На основании пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н малое предприятие вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть признавать доходы по кассовому методу<sup>9</sup>.

Согласно пункта 18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н (Приказ зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный номер 1790) предприятие вправе признавать расходы по кассовому методу (После осуществления погашения задолженности), если

---

<sup>7</sup>Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации»: Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 18.12.2012 № 164н) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)

<sup>8</sup>План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО на 2012 – 2015 гг.: приказ Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440

<sup>9</sup>Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации»: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н (в ред. от 27.04.2012 № 55н) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

малым предприятием принят порядок признания выручки от продажи после поступления денежных средств и иной формы оплаты (доходов по кассовому методу)<sup>10</sup>.

В соответствии с главой 21 (Налог на добавленную стоимость) Налогового кодекса РФ устанавливается налоговая база, налоговые ставки при приобретении объектов основных фондов предприятия и сам объект налогообложения<sup>11</sup>.

Главой 25 Налогового кодекса РФ (Налог на прибыль организации) определяется стоимость амортизируемого имущества, особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп, порядок и методы исчисления сумм амортизации, затраты по ремонту основных фондов для установления расходов, которые могут быть учтены в ходе установления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Согласно п.2 п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 N 63н, (с изменениями и дополнениями) предприятие вправе исправлять существенную ошибку предыдущего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за указанный год, без ретроспективного пересчета, то есть все ошибки будут исправляться за счет прочих доходов и расходов с использованием счета 91 текущего отчетного периода)<sup>12</sup>.

Государственная статистическая и бухгалтерская отчетность малых предприятий представляется в утвержденном законодательством порядке, предусматривающем упрощенные процедуры и формы отчетности, содержащие в основном укрупненную информацию, необходимую для внешних пользователей такой отчетности.

---

<sup>10</sup>Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации»: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н (в ред. от 27.04.2012 № 55н) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

<sup>11</sup>Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч II: федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 08.03.2015 г.)

<sup>12</sup>Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»: Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (в ред. от 27.04.2012 № 55н) (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008)

Состав и содержание упрощенной бухгалтерской отчетности определены Приказом № 66н. Малое предприятие самостоятельно разрабатывает формы бухгалтерской отчетности. При этом оно может использовать упрощенные формы:

- бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001);
- отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002).

В них включены показатели только по группам статей без детализации показателей по отдельным статьям. Согласно Письму Минфина России от 03.04.2012 N 03-02-07/1-80 малое предприятие вправе не представлять в налоговую службу:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку к годовому отчету<sup>13</sup>.

Пояснения к отчетности составляются, если в них нужно привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или результаты деятельности организации (п. п. 17 - 18.1 Информации Минфина N ПЗ-3/2015). При этом Приказом ФНС России от 03.09.2013 N ММВ-7-6/311@ утвержден Формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства в электронной форме, вступивший в силу для бухгалтерской (финансовой) отчетности СМП за 2013 г.

Следует отметить, что целесообразность упрощенного подхода к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности для малых предприятий в настоящее время признана на международном уровне (МСФО для МСП). Так, в конце 2009 г. Минфин России поручил разработку приемлемых для нашей страны упрощенных процедур Фонду «Национальной организации по стандартам финансового учета и отчетности».

Экспертная деятельность основана на Конституции Российской Федерации, Федеральном законе от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ «О государственной

---

<sup>13</sup>О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 04.12.2012 № 154н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 № 18023)

судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» (далее — Закон № 73-ФЗ), УПК Российской Федерации, Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, АПК Российской Федерации, Таможенном, Налоговом кодексах Российской Федерации, законодательстве о здравоохранении, прочих федеральных законах, а также нормативно-правовых актах федеральных органов исполнительной власти, которые призваны регулировать производство и организацию судебной экспертизы.

Задача судебно-экспертной деятельности состоит в оказании помощи судьям, судам, органам дознания, лицам, выполняющим дознание, прокурорам и следователям в определении обстоятельств, которые подлежат доказыванию по определенному делу, при помощи разрешения вопросов, которые требуют специальных познаний в области техники, ремесла, науки или искусства.

Государственная судебно-экспертная деятельность основана на принципах законности, соблюдения прав юридического лица, прав и свобод гражданина и человека, а также независимости эксперта, объективности, полноты и всесторонности исследований, которые проводятся с применением современных достижений техники и науки.

Деятельность государственных судебно-экспертных учреждений, связанных с организацией и производством экспертизы для остальных стран производится согласно международным договорам Российской Федерации.

Статьей 41 Закона № 73-ФЗ подтверждается, что согласно нормам процессуального законодательства РФ экспертиза может быть произведена вне государственных судебно-экспертных учреждений лицами, которые обладают специальными познаниями в области техники, науки, техники, ремесла или искусства, но не являются государственными судебными экспертами. На судебно-экспертную деятельность указанных лиц распространено действие соответствующих норм федерального законодательства.

Закон № 73-ФЗ регулирует следующие главные вопросы, которые имеют отношение и к курсу «Правовая (судебная) бухгалтерия»<sup>14</sup>:

- права и обязанности эксперта и руководителя государственного судебно-экспертного учреждения (ст. 14—18);
- осуществление судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении (ст. 19—25);
- особенности производства судебной экспертизы в государственном судебно-экспертном учреждении в отношении живых лиц (ст. 26—36);
- организационное, информационное, финансовое и научно-методическое обеспечение деятельности государственных судебно-экспертных учреждений (ст. 37—40);
- заключительные положения (ст. 41—43).

Ряд спорных положений, которые регламентируют производство и назначение судебных экспертиз, находит свое разрешение в руководящих разъяснениях Пленума Верховного суда, а также в судебных решениях по конкретным делам.

Фигура эксперта нормативно предусматривается во всех видах процесса: в гражданском, арбитражном, уголовном и даже в административном - как полноценного участника судопроизводства.

Методы судебно-бухгалтерской экспертизы в большинстве своем сходны рассмотренными методами производства документальной ревизии, аудита, который, как правило, обладает универсальным характером.

Таким образом, эксперт-бухгалтер во время исследования материалов по любому делу выполняет:

- а) нормативную, арифметическую, формальную проверку документов;
- б) сопоставление документов;
- в) встречную проверку;
- г) контрольное сличение;

---

<sup>14</sup> Российская Федерация. Законы. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации от 31.05.2001 №73-ФЗ (ред. от 30.12.2001 г.)

д) моделирование;

е) восстановление количественно-суммового учета.

В случае необходимости применяются и прочие приемы исследования на базе принципов экспертной деятельности.

Эксперт-бухгалтер в ходе проведения процессуального действия – в производстве судебно-бухгалтерской экспертизы:

- определяет излишки и недостачи товарно-материальных ценностей;
- осуществляет проверку документальной обоснованности затрат денежных средств и товарно-материальных ценностей;
- осуществляет проверку обоснованности списания материалов, готовой продукции, товаров и сырья;
- выявляет нарушения бюджетно-сметной, кассовой и финансовой дисциплины;
- определяет размеры и наличие приписок к отчетам о выполнении планов;
- устанавливает соответствие совершенных хозяйственных операций нормативным предписаниям;
- выявляет отрицательные экономические последствия злоупотреблений, нарушений, которые были совершены конкретными материально ответственными и должностными лицами;
- определяет материальный ущерб от совершенных преступлений и правонарушений;
- устанавливает верность методики учета, используемой на данном предприятии, наличие отклонений от правил отчетности и учета, несоответствие между данными отчетности и учета и т.п.;
- определяет ошибочность или правильность методики произведенной документальной ревизии; устанавливает недостатки последующего и текущего финансового контроля;
- выясняет условия, содействовавшие совершению злоупотреблений;
- разрабатывает предложения, обращенные на борьбу с нарушениями.

Из вышесказанного в пункте 1.2, можно сделать вывод, что предметом судебно-бухгалтерской экспертизы выступает понятие нормативно не определенного, но корреспондирующего с предметом бухгалтерского учета и потому поливариантного.

Наиболее предпочтительным является понимание предмета в качестве бухгалтерских операций финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, которые отражены в учетных регистрах и первичных документах и стали объектом судебного рассмотрения или предварительного расследования и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение по вопросам, которые поставлены судом или правоохранительными органами.

### **1.3 Организация судебно-бухгалтерской экспертизы: стадии, порядок назначения, планирование, стандарт проведения**

Под судебно-бухгалтерской экспертизой понимается экономическое изучение конфликтных ситуаций в хозяйственной деятельности, которые стали объектами расследования правоохранительными органами, в целях их ликвидации.

Судебно-бухгалтерской экспертизой изучается финансово-хозяйственная и производственная деятельность организаций, которыми были допущены потери, убытки, хищения ценностей, отражённые в бухгалтерской отчетности и учете.

Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы выступают хозяйственные операции и достоверность их отражения в системе бухгалтерской отчетности и учёта.

Выполняет экспертизу эксперт-бухгалтер, направлением его деятельности является проверка качества проведённой документальной ревизии.

Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются орудия и предметы труда, сам труд, которые отражены в системе отчетности и учёта и имеют отношение к гражданским и уголовным делам.

Методом судебно-бухгалтерской экспертизы является совокупность методических приёмов, используемых при помощи специальных процедур в ходе экспертного исследования хозяйственных операций, которые отражены в бухгалтерском учёте<sup>15</sup>.

В судебно-бухгалтерской экспертизе принято различать экономическое и процессуально-правовое содержание, т.е. ответственность за нанесенные убытки определяется законодательством, а их размер в денежном выражении устанавливается судебно-бухгалтерской экспертизой, которая либо опровергает либо подтверждает либо факты, которые отражены в акте документальной ревизии.

Судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена в следующих случаях:

- когда результаты выполненной ревизии противоречат материалам дела;
- при аргументированном ходатайстве обвиняемого;
- если ревизором не были приняты для отражения в учёте и понижения обнаруженной недостачи у материально-ответственных лиц документы;
- если необходимость вызвана выводами другого вида экспертиз.

Стадии проведения и процесс судебно-бухгалтерской экспертизы

1. Организационная стадия разделяется на две части:

- 1 часть - Подготовительная работа. Осуществляется подготовка постановления, подборка эксперта-бухгалтера. В постановлении указывается фамилия эксперта, вопросы на экспертизу и прилагается материал для исследования (первичные документы, акт документальной ревизии, итоги инвентаризации, учётные регистры). Вопросы должны быть ясно сформулированы, без обобщений и должны вызывать необходимость исследования, т.е. не носить справочного характера (подсчитать, рассчитать). Вынесенное постановление должно быть вручено эксперту-бухгалтеру

---

<sup>15</sup>Алибеков Ш.И. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России/Аудит и финансовый анализ. – 2014 г.

совместно с материалами. Как правило, судебно-бухгалтерская экспертиза назначается по решению суда и осуществляется в учреждении суда.

- 2 часть - Организационно-методическая подготовка экспертизы. Экспертом изучается задание, полнота и содержание материалов. В период данной части этапа постановление ещё может быть возвращено, в том случае, когда не хватает каких-либо документов.

- Составляется план, разрабатывается методика осуществления экспертизы.

## 2. Исследовательская стадия.

- Осуществление экспертных процедур.

## 3. Реализация и обобщение результатов экспертизы.

- 1 часть - Обобщение результатов. Раздел 7, глава 27 УПК РФ, подписываемое экспертом-бухгалтером.

- 2 часть - Реализация результатов. Передача заключения органам, которые назначили экспертизу. Вероятен допрос эксперта на судебном и предварительном следствии.

Заключение должно отвечать следующим юридическим требованиям:

- соответствие процессуальным нормам;
- конкретность, полнота, объективность;
- научная обоснованность;
- последовательность и логичность изложения;
- соответствие требованиям стилистики действующих государственных стандартов и деловых документов<sup>16</sup>.

Материалы, необходимые для производства судебно-бухгалтерской экспертизы

С целью осуществления СБЭ эксперту-бухгалтеру должны быть предоставлены в целях ознакомления материалы дела, которые относятся к предмету экспертизы. Материалы исследования могут быть разделены на две части:

---

<sup>16</sup>Звягин С.А. «Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз» / «Российский следователь», 2012 г

- основные объекты исследования - к ним относятся учетные регистры, первичные документы, материалы инвентаризаций, формы отчетности, приказы и прочие внутренние учетные документы; факультативные объекты исследования, учитываемые в ходе производства бухгалтерской экспертизы и составления заключения, но не подвергаются экспертному исследованию - к ним принято относить акты документальных ревизий, показания свидетелей и обвиняемых, заключения экспертов других специальностей.

- отдельные объекты исследования отличаются между собой формой и содержанием, порядком составления, что определяет методы их исследования, которые целесообразно могут быть охарактеризованы по каждому виду объектов.

Главные объекты СБЭ имеют общее свойство - они являются источниками учетных сведений о хозяйственной деятельности предприятий. В связи с чем экспертом-бухгалтером могут быть исследованы внешние признаки указанных объектов (их правильность заполнения и форму), содержание каждого объекта по отдельности и содержание учетных сведений, которые вытекают из совокупности разнообразных основных объектов.

Учетные регистры и первичные бухгалтерские документы являются основными объектами исследования эксперта-бухгалтера, в связи с чем прочие объекты, как правило, изучаются в сочетании с анализом регистров бухгалтерского учета, первичных документов<sup>17</sup>.

Как непосредственные объекты исследования первичные документы подлежат изучению экспертом-бухгалтером по существу и форме с использованием любых специальных приемов, которые свойственны бухгалтерской экспертизе. При этом вероятно исследование, в качестве отдельных документов, так и их совокупности.

В ходе исследования отдельного документа могут быть обнаружены: несоответствия документа установленной форме, логические и арифметические

---

<sup>17</sup>Извеков С. С. Экономическая экспертиза и ее роль при расследовании налоговых преступлений / Аудитор. 2010 г.

несоответствия в содержании документа и прочие признаки фиктивности хозяйственных операций.

В ходе исследования совокупности взаимосвязанных документов обнаруживаются несоответствия в содержании документов, которые отражают одни и те же взаимосвязанные операции.

В ходе исследования совокупности документов эксперт-бухгалтер заблаговременно осуществляет группировку вытекающих из них сведений и выявляет установленные закономерности в сгруппированных учетных данных. В связи с чем расхождения между некоторыми экземплярами документов могут фиксироваться в специальной аналитической таблице. В результате обнаруживают закономерность в самих расхождениях, что свидетельствует о стабильности установленного признака фиктивности операций.

Сводные бухгалтерские документы также подвержены бухгалтерской экспертизе.

Наиболее часто на экспертизу предоставляются отчеты материально ответственных лиц (товарный отчет, отчет кассира, авансовый отчет). Такие отчеты отражают деятельность конкретных сотрудников и в то же время являются реестром первичных документов, которые переданы материально ответственным лицом в бухгалтерию. Указанные объекты изучаются в совокупности с первичными документами. Наряду с этим может выявляться несоответствие между первичной документацией и основанным на ней сводным документом, что является важным значением для выводов эксперта-бухгалтера. Наряду с этим, в ходе изучения сводных документов могут определяться внутренние противоречия в содержании самих сводных документов. К примеру, арифметическое несоответствие частных и итоговой сумм в отчете о списании материалов на производство может удостоверить о завышении расхода и, следовательно, об отражении в отчете фиктивной операции<sup>18</sup>.

---

<sup>18</sup> Кизилев А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2011 г.

В ходе исследования сводных документов может выявляться расхождение между двумя экземплярами одного и того же сводного документа. К примеру, отчет кассира не соответствует его копии в кассовой книге. В указанном случае следует обратиться к прочим документальным данным, в частности к журналам регистрации кассовых ордеров. Обнаруженные похожие недочеты в другой документации предоставляют основание для ультимативного вывода эксперта-бухгалтера.

В ходе изучения в СБЭ сводных документов выявляются признаки не только фиктивности операций, но и нарушения правил документального оформления некоторых операций или прочие недостатки в системе учета. Связующим звеном между записями и первичными документами в регистрах аналитического и синтетического учета служат документы учетного оформления (книга продаж, книга покупок, накопительные ведомости, справки бухгалтера). Изучение указанной группы объектов СБЭ помогает обнаружить признаки разнообразных нарушений определенного порядка учета. Главный метод изучения указанных объектов - взаимный контроль документов, т.е. соизмерение записей и бухгалтерских проводок в накопительных ведомостях с первичной бухгалтерской документацией. В ходе изучения устанавливается отсутствие первичных документов, которые подтверждают бухгалтерские записи, а также обнаружены несоответствия между содержанием и записями первичных бухгалтерских документов.

Регистры аналитического синтетического учета также порой содержат признаки злоупотреблений, обнаруженные в ходе их непосредственного исследования (неверные подсчеты итогов, несоответствия между записями во взаимосвязанных регистрах). В некоторых случаях они могут быть рассмотрены в качестве признаков фиктивности отраженных в учете хозяйственных операций.

Во время осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы решаются следующие задачи:

- установление несоответствия данных учетных регистров хозяйственной деятельности фактическому состоянию дел, в случае несоответствия - его механизма и размера образования, воздействия на результаты финансово-хозяйственной деятельности и расчетные взаимоотношения с финансовыми органами по платежам сборов и налогов в бюджет;
- установление и проверка фактов, размера, места и времени образования недостачи или излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств;
- проверка обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции, правильности применения утвержденных норм списания, соответствия их действующему законодательству;
- определение правильности (неправильности) ведения бухгалтерского учета и регистрации хозяйственно-финансовых операций, соответствия их законодательству, регулируемому бухгалтерский учет;
- определение соответствия (несоответствия) хозяйственно-финансовых операций законодательству, регулируемому предпринимательскую деятельность;
- выявление нарушений бухгалтерского учета и отчетности;
- установление действительного состояния расчетов между хозяйствующими субъектами, соответствия (несоответствия) их законодательству;
- установление правильности (неправильности) методики проведения инвентаризации, ревизии, налоговой проверки, аудита;
- установление условий, способствующих совершению экономических правонарушений;
- разработка рекомендаций, направленных на профилактику правонарушений Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являются только материалы дела, эксперт-бухгалтер не вправе самостоятельно исследовать документы, которые не приобщены к делу.

Объектами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы являются только материалы дела, эксперт-бухгалтер не вправе самостоятельно исследовать документы, которые не приобщены к делу.

После оглашения экспертом-бухгалтером (экспертами) заключения следователь вправе по собственной инициативе либо по ходатайству лиц, указанных в части первой ст. 206 УПК РФ, допросить эксперта для разъяснения данного им заключения.

Эксперт не может быть допрошен по поводу сведений, ставших ему известными в связи с производством судебной экспертизы, если они не относятся к предмету данной судебной экспертизы (ст. 205 УПК РФ).

Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение, а также протокол допроса эксперта предъявляются следователем подозреваемому, обвиняемому, его защитнику, которым разъясняется при этом право ходатайствовать о назначении дополнительной либо повторной судебной экспертизы (ст. 206 УПК РФ).

Из пункта 1.3, можно сделать вывод, что доказательственное значение экспертизы утрачивается, если при ее проведении игнорируется хотя бы один из признаков, характеризующих ее правовую природу (отсутствует логический процесс познания, не соблюдается процессуальная форма, нарушается процессуальный порядок получения и исследования доказательственной информации)<sup>19</sup>.

Вывод:

1) малое предпринимательство - неотъемлемый элемент современной рыночной системы хозяйствования, без которого экономика и общество не могут нормально существовать и развиваться.

2) малое предпринимательство обеспечивает укрепление рыночных отношений, основанных на демократии и частной собственности. По своему

---

<sup>19</sup> Кизилев А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2011 г.

экономическому положению и условиям жизни частные предприниматели близки к большей части населения и составляют основу среднего класса, являющегося гарантом социальной и политической стабильности общества.

3) предмет судебно-бухгалтерской экспертизы - понятие нормативно не определенное, но корреспондирующее с предметом бухучета и потому поливариантное.

4) наиболее предпочтительным представляется понимание предмета как бухгалтерских операций финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, отраженные в первичных документах и учетных регистрах, ставшие объектом предварительного расследования или судебного рассмотрения и относительно которых эксперт-бухгалтер дает заключение по вопросам, поставленным правоохранительными органами или судом.

5) доказательственное значение экспертизы утрачивается, если при ее проведении игнорируется хотя бы один из признаков, характеризующих ее правовую природу (отсутствует логический процесс познания, не соблюдается процессуальная форма, нарушается процессуальный порядок получения и исследования доказательственной информации

## 2 ЭКСПЕРТНОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТЕХИНВЕСТ ПЛЮС»

### 2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия

ООО «Техинвест Плюс» (далее – Общество) – частная судоходная компания, зарегистрированная как Общество с ограниченной ответственностью в сентябре 2001 года в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество имеет организационно правовую форму – общество с ограниченной ответственностью – это форма предпринимательства, основанная на объединении капитала ограниченного числа участников, не несущих имущественной ответственности по обязательствам общества.

Юридический адрес Общества: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, д. 72.

Общество представляет добровольное объединение физических лиц, с целью осуществления хозяйственной деятельности путем первоначального образования уставного капитала, только за счет вкладов учредителей. Уставный капитал предприятия составляет 15 000 рублей.

Основной целью создания предприятия является осуществление активной и эффективной экономической деятельности, направленной на удовлетворение потребностей граждан и организаций в товарах и услугах, и получение на этой основе прибыли.

Основными видами деятельности, согласно учредительным документам и приобретенной лицензии, являются услуги по бункеровке судов и перевозке нефтепродуктов, сбору с судов нефтесодержащих вод и шлаков и другие виды деятельности, которые не запрещены законодательством РФ.

Лицензированные виды деятельности осуществляются при получении лицензии, установленного образца с соблюдением порядка, установленного действующим законодательством.

В соответствии с предметом деятельности Общество имеет право совершать сделки с юридическими лицами, как в России, так и за ее пределами.

Учредителем Общества является физическое лицо, которое несет риск убытков, связанных с деятельностью компании в пределах стоимости внесенного ими вклада в уставный капитал.

Организационная структура ООО «Техинвест Плюс» приводится на рисунке 1.

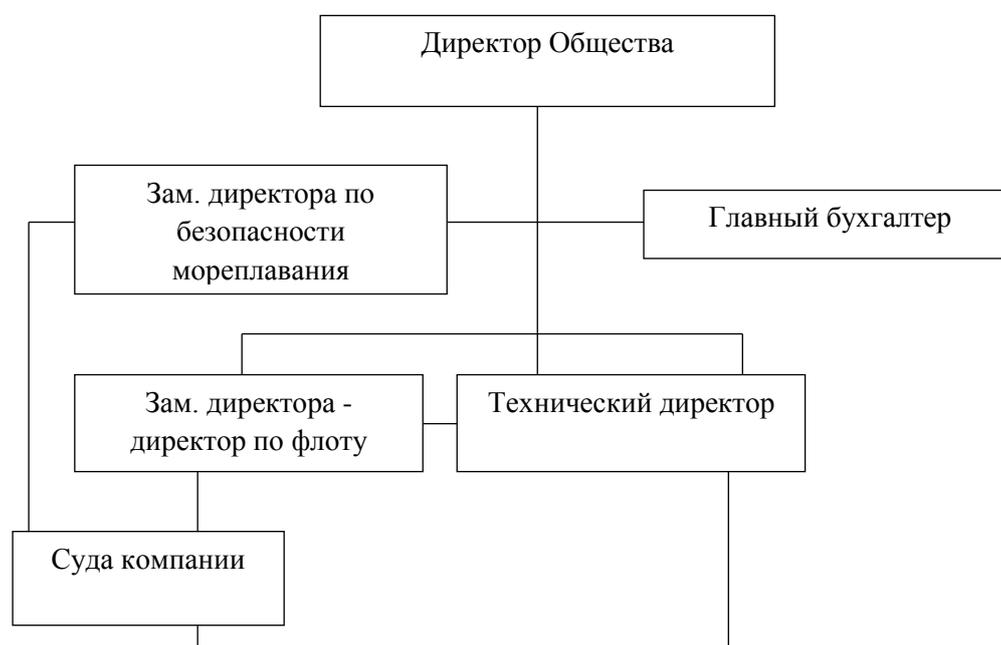


Рисунок 1– Организационная структура ООО «Техинвест Плюс»

Итак, как видно из представленного выше рисунка, Обществом руководит директор Общества, избираемый Общим собранием участников Общества на неограниченный срок.

Директор Общества имеет в подчинении заместителя по безопасности мореплавания, заместителя – директора по флоту, технического директора, а также главного бухгалтера.

В обязанности главного бухгалтера входит:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) осуществление предварительного контроля за соответствием

заключаемых договоров; своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций;

3) контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов;

4) начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;

5) контроль за состоянием расчетов Общества с бюджетами, государственными внебюджетными фондами и учет расчета с поставщиками, подрядчиками и другими контрагентами;

6) формирование налоговых баз и своевременное предоставление в налоговые органы, и в государственные внебюджетные фонды налоговых расчетов и деклараций;

7) составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности, налоговой отчетности и др.

Формирует учетную политику ООО «Техинвест Плюс» главный бухгалтер.

При этом он исходит из обязательного соблюдения допущений и требований, зафиксированных в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, составляющих его базовые принципы.

Организационным аспектом учетной политики исследуемой организации является форма организации бухгалтерии.

Соблюдение законодательства при осуществлении финансово хозяйственной деятельности предприятия, равно как и ответственность за постановку бухгалтерского учета, возложены на генерального директора ООО «Техинвест Плюс».

Расходы, производимые в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списываются на издержки обращения ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.

Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается приказом (распоряжением) руководителя ООО «Техинвест Плюс». Списание производится равномерно, в течение срока использования.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

На предприятии применяется автоматизированная форма учета в программе «1С - Бухгалтерия». Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО «Техинвест Плюс» сформирована главным бухгалтером в виде отдельного документа, а утверждена распоряжением руководителя организации.

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н. ООО «Техинвест Плюс» находится на упрощённой системе налогообложения.

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «Техинвест Плюс» осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

Основные показатели деятельности ООО «Техинвест Плюс» представлены в таблице 1 по данным которой рассмотрим их изменение за последние три года.

По данным анализа экономических показателей деятельности ООО «Техинвест Плюс» можно сделать вывод, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выручка увеличилась на 14067,84 тыс. руб., численность работников не изменилась, таким образом увеличению выручки способствовало увеличение среднегодовой выработки на 14067,84 тыс. руб.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. выручка увеличилась на 3727 тыс. руб.

За счет:

1. Изменение численности персонала:

$$+2 \times 896,20 = 1792,4 \text{ тыс. руб.}$$

То есть, в результате увеличения численности персонала труда, выручка увеличилась на 1792,4 тыс. руб.

2. Изменение среднегодовой выработки:

$$51 \times (934,14 - 896,20) = 1934,49 \text{ тыс. руб.}$$

То есть, в результате увеличения производительности труда, выручка увеличилась на 1934,49 тыс. руб.

Таблица 1 - Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Техинвест Плюс» за 2015-2016 гг.

Показатель	2015г.	2016г.	Базисный абсолютный прирост	Базисный темп роста, %
			2016г.	2016 г.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	47641	61709	17795	140,5
2. Полная себестоимость, тыс. руб.	42922	56639	16627	141,6
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	4719	5070	1168	129,9
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	3195	3672	1259	152,2
5. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	10690	12709	2826	128,6
6. Численность работников, чел.	51	51	2	104,1
7. Среднегодовая выработка, тыс. руб.	934,14	1209,98	313,78	135,01
8. Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	209,61	249,20	47,51	123,55
9. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5942	6112	393	106,9
10. Фондоотдача, руб.	8,02	10,10	2,42	131,49
11. Рентабельность продаж, %	9,91	8,22	-0,67	

Суммарное влияние факторов:

$$1792,4 + 1934,49 = 3727 \text{ тыс. руб.}$$

Себестоимости услуг в 2016 году увеличилась на 2910 тыс. руб. по сравнению с 2015 г.

Причиной увеличения себестоимости послужило повышение тарифов на электроэнергию, увеличение зарплаты работникам организации, рост стоимости топлива.

Прибыль от продаж в 2016 г. увеличилась на 29,9 % по сравнению с 2015 г. Причиной увеличения послужило рост выручки от реализации.

Чистая прибыль в 2015 г. увеличилась на 782 тыс. руб. по сравнению с 2016 г.

Численность работников ООО «Техинвест Плюс» в 2016 г по сравнению с 2015 г не изменилась и составила 51 человек.

Среднегодовая заработная плата в 2016 г. увеличилась всего на 3,93 % или на 7,92 тыс. руб.

Фонд оплаты труда в 2016 г по сравнению с 2015 годом увеличился на 2019 тыс. руб., численность работников не изменилась, таким образом увеличение фонда оплаты труда произошло за счет увеличения среднегодовой заработной платы.

Среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. В 2016 г. среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 6,9% , а в 2015 г. на 3,9 %

Фондоотдача в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 2,08 руб. За счет изменения:

- выручки от продажи товаров  $61709: 5942 = 10,39$  руб.

$10,39 - 8,02 = 2,37$  руб.

- среднегодовая стоимость основных средств:  $10,10 - 10,39 = -0,29$  руб.

Общее влияние факторов:  $2,37 - 0,29 = 2,08$  руб.

Следовательно, изменение выручки в сторону увеличения повлияло положительно на прирост фондоотдачи, а рост среднегодовой стоимости основных средств оказал отрицательное влияние.

Рентабельность продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 1,69 %, за счет опережения темпов роста выручки над темпами роста прибыли от продаж.

1. Изменение прибыли:

$$5070 / 47641 \times 100 - 9,91 = 0,73\%$$

То есть в результате увеличения прибыли, рентабельность продаж увеличилась на 0,73 %.

2. Изменение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг:

$$8,22 - 10,64 = -2,42$$

То есть в результате увеличения выручки от продаж, рентабельность продаж снизилась на 2,42 %.

Суммарное влияние факторов:

$$0,73 - 2,42 = -1,69$$

Следовательно, увеличение прибыли от продаж способствовало росту рентабельности продаж на 0,73 %, а повышение выручки привело к уменьшению рентабельности продаж на 2,42 %.

В целом, обзор экономических показателей производственной деятельности ООО «Техинвест Плюс» за 2015 - 2016 годы свидетельствует о позитивных тенденциях в изменении показателей, отражающих его финансово-хозяйственную деятельность и имеющихся возможностях конкурировать с аналогичными предприятиями на рынке электрооборудования, проектирование и осуществление электромонтажных работ различных видов и сложности.

## **2.2 Анализ финансовых показателей деятельности компании**

Анализ финансового состояния начинают с изучения состава и структуры имущества предприятия по данным бухгалтерского баланса с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

Проведем анализ имущества предприятия по данным таблицы 2.

Из данных таблицы 2 видно, что стоимость имущества организации по сравнению с прошлым годом возросла на 45 тыс. руб. или на 0,43 %.

Таблица 2 – Динамика состава и структуры актива баланса ООО «Техинвест Плюс» за 2015-2016 гг. (на конец года)

Показатель	2015 г		2016 г		Изменения		
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Абсол., тыс. руб.	Темп роста, %	Уд. веса, %
Стоимость всего имущества (итог актива баланса), тыс. руб. в т.ч.	10460	100	10415	100	-45	99,57	-
Внеоборотные активы всего, из них:	6099	58,31	6125	58,81	26	100,43	+0,5
основные средства	6099	100	6125	100	26	100,43	-
Оборотные активы всего, из них	4361	41,69	4290	41,19	-71	98,37	-1
запасы, включая НДС	3445	79,00	3220	75,06	-225	93,47	-4
дебиторская задолженность	621	14,24	753	17,55	132	121,26	3
денежные средства	295	6,76	317	7,39	22	107,46	1

Внеоборотные активы увеличились на 26 тыс. руб., или на 0,43 %, и на конец года составили 6125 тыс. руб., это вызвано увеличением основных средств на ту же сумму.

Оборотные активы уменьшились за год на 71 тыс. руб. или на 1,63 %. Их стоимость на конец года составила 4290 тыс. руб. Стоимость составных элементов оборотных активов на конец 2016 г. увеличилась, кроме запасов. Так, дебиторская задолженность увеличилась на 132 тыс. руб. или 21,26 %, денежные средства – на 22 тыс. руб. или 7,46 %. Стоимость запасов снизилась на 225 тыс. руб. или 6,53 %.

В структуре имущества ООО «Техинвест Плюс» на начало и конец 2016 г. преобладали внеоборотные активы. При этом на конец 2016 г. их доля повысилась на 0,5 % и составила 58,81 %. Структура внеоборотных активов представлена основными средствами.

Доля оборотных средств, наоборот, уменьшилась на 1 % и составила на конец 2016 г. 41,19 %. В структуре оборотных активов на конец 2015 г. преобладали запасы – 79,00 %, хотя их доля к концу 2016 г. уменьшилась на 4

% и составила 75,06 %.

Удельный вес денежных средств в 2016 г. составил 7,39 %, что больше, чем в предыдущем на 1 %. Удельный вес дебиторской задолженности также имеет тенденцию к увеличению, в 2016 г. составил 17,55 %, что больше, чем в 2015 г. на 3 %.

Проанализируем состав и структуру источников средств ООО «Техинвест Плюс» в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика состава и структуры пассива баланса ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг. (на конец года)

Показатель	2015 г.	2016 г.	Абсолют. откл.	Темп роста, %
Итог пассива баланса, тыс. руб. в т.ч.	10460	10415	-45	99,57
Собственные средства, тыс. руб. в % к итогу	3466 33,14	5138 49,33	1672 +16,19	14,24 148,85
в т.ч. уставный капитал	50	50	-	-
в % к собственному капиталу	1,44	0,97	-0,47	60,42
нераспределенная прибыль в % к собственному капиталу	3416 98,56	5088 99,02	+1672 +0,46	148,95 100,47
Заемные средства, тыс. руб. в % к итогу	6994 66,86	5277 50,67	-1717 -16,19	75,45 75,78
в т.ч. краткосрочные заемные средства	4673	2198	-2475	47,04
в % к заемному капиталу	66,81	41,65	-25,16	62,34
кредиторская задолженность в % к заемному капиталу	2321 33,19	3079 58,35	+758 +25,16	132,66 175,81

Из таблицы 3 видно, что стоимость источников средств на конец 2016 г. снизилась на 45 тыс. руб. или 0,43 %. Это произошло за счет снижения заемных средств организации на 1717 тыс. руб. или 24,55 %.

Состав собственного капитала ООО «Техинвест Плюс» характеризовался следующей динамикой. Уставный капитал на конец 2016 г. не изменился и составил 50 тыс. руб. Нераспределенная прибыль повысилась на 1672 тыс. руб. или 48,95 %.

Динамика составляющих заемных источников имела благоприятную тенденцию и имела тенденцию к снижению. Так, краткосрочные заемные

средства сократились на 2475 тыс. руб. или 52,96 %, а вот кредиторская задолженность увеличилась – на 758 тыс. руб. или 32,66 %.

В структуре источников средств предприятия преобладает заемный капитал: на конец 2016 г. он занимал 50,67 % стоимости пассивов, что меньше, чем на конец 2015 г. на 16,14 пунктов. Доля собственных средств на конец 2016 г. составила 49,33 %, что выше, чем в предыдущем году на 16,19 пунктов.

В структуре собственных средств в исследуемом периоде преобладала нераспределенная прибыль: на конец 2016 г. 99,02 %. Доля уставного капитала была очень низкой – 0,97 % в 2016 г.

Доля кредиторской задолженности на конец 2015 г. была наименьшей – 33,19 %, но к концу 2016 г. она повысилась до 58,35 %, то есть на 25,16 % и стала наибольшей. А доля краткосрочных заемных средств наоборот – на конец 2015 г. была наибольшей и составляла 66,86 %, а на конец 2016 снизилась на 16,19 % и составила 50,67 %.

В ходе анализа финансового состояния изучается оборачиваемость оборотных средств. Показатели оборачиваемости характеризуют ускорение или замедление оборота средств предприятия, а также возможное в результате этого высвобождение или дополнительное вкладывание их в оборот. Сопоставив отчетные показатели с базисными можно дать оценку изменения оборачиваемости оборотных средств.

Проанализируем оборачиваемость оборотных средств ООО «Техинвест Плюс» по данным таблицы 4

Из таблицы 4 видно, что выручка от продаж в 2016 г. по отношению к предыдущему возросла на 14068 тыс. руб. Средние остатки оборотных средств уменьшились на 71 тыс. руб.

Это связано с уменьшением средней стоимости запасов на 225 тыс. руб. Средние остатки дебиторской задолженности увеличились на 132 тыс. руб., денежных средств увеличились на 22 тыс. руб.

Средняя стоимость запасов повысилась на 790 тыс. руб.

Таблица 4 – Динамика оборачиваемости оборотных средств ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Откл.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	47641	61709	14068
2. Средние остатки всех оборотных средств, тыс. руб., в т.ч.:	4361	4290	-71
запасов	3445	3220	-225
дебиторской задолженности	621	753	132
денежных средств	295	317	22
3. Коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств (1 : 2) в т.ч.:	10,92	14,38	3,46
запасов	13,83	19,16	5,34
дебиторской задолженности	76,72	81,95	5,23
денежных средств	161,49	194,67	33,17
4. Продолжительность оборота всех оборотных средств, дн. (2 : 1 ×360), в т.ч.:	32,95	25,03	-7,93
запасов	26,03	18,78	-7,25
дебиторской задолженности	4,69	4,39	-0,30
денежных средств	2,23	1,85	-0,38

Динамика показателей оборачиваемости свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств в целом, в том числе дебиторской задолженности и денежных средств. Это положительно сказывается на финансовом положении предприятия, поскольку указывает на улучшение использования дебиторской задолженности и денежных средств. Снижение оборачиваемости запасов сдерживает благоприятную тенденцию оборачиваемости оборотных активов.

Оборачиваемость всех оборотных средств в 2016 г. возросла на 3,46 и составила 14,38 оборотов, продолжительность оборота снизилась на 7,93 дн. и составила 25,03 дн.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств привело к высвобождению средств из оборота на сумму 1359,31 тыс. руб. ( $61709 \times (-7,93) : 360$ ).

Оборачиваемость запасов в 2016 г. ускорилась на 5,34 и составила 19,16 раза. Продолжительность оборота запасов возросла и составила в 2016 г. 18,78 дней. Это означает, что при сложившемся в 2016 г. объеме услуг на предприятии создано запасов материалов на 18,78 дней.

Ускорение оборачиваемости запасов привело к высвобождению средств

из оборота на сумму 1242,75 тыс. руб.  $(61709 \times (-7,25) : 360)$ .

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2016 г. ускорилась на 5,23 и составила 81,95 раз. Продолжительность оборота дебиторской задолженности сократилась на 0,3 дня и составила 4,39 дн. Это означает, что средняя продолжительность отсрочки платежей, предоставляемых покупателям, в 2016 г. снизилась и составила 0,3 дня.

Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности привело к высвобождению средств из оборота на сумму 51,42 тыс. руб.  $(61709 \times (-0,3) : 360)$ .

В 2016 г. в ООО «Техинвест Плюс» на 33,17 раза произошло увеличение оборачиваемости денежных средств. Продолжительность оборота денежных средств в 2015 г. составила 2,23 дн., в 2016 г. она сократилась на 0,38 дн.

Ускорение оборачиваемости денежных средств привело к высвобождению средств из оборота на сумму 65,14 тыс. руб.  $(61709 \times (-0,38) : 360)$ .

Таким образом, стоимость всего имущества ООО «Техинвест Плюс» на конец 2016 г. сократилась. В его составе и структуре существенных изменений не происходило. Наибольший удельный вес занимали внеоборотные активы, которые представлены основными средствами. В структуре оборотных активов, как в 2015 г., так и в 2016 г. преобладали запасы.

Существенных изменений в составе и структуре источников средств ООО «Техинвест Плюс» в течение анализируемого периода не наблюдалось. Вместе с тем, следует отметить, что в исследуемой организации, сложилась благоприятная структура источников средств. Краткосрочные заемные средства на конец 2016 г. имели тенденцию к снижению, однако в составе заемных средств существенно повысилась кредиторская задолженность, что свидетельствует о неудовлетворительной платежной дисциплине ООО «Техинвест Плюс» с кредиторами.

Дебиторская и кредиторская задолженности возникают между предприятиями в процессе расчетов за приобретаемые товарно-материальные

ценности, услуги и другие хозяйственные операции.

Проанализируем состояние дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия ООО «Техинвест Плюс» по данным таблицы 5.

Таблица 5 – Дебиторская и кредиторская задолженности, тыс. руб. за 2015-2016 г.г.

Показатель	2015	2016	Отклонение	Темп роста, %
1. Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	621	753	+132	121,26
2. Общая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	2321	3079	+755	132,66
3. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (1/2)	0,27	0,24	-0,03	

Из данных таблицы 5 следует, что дебиторская задолженность увеличилась за анализируемый период на 121,26 тыс. руб., и кредиторская задолженность увеличилась на 132,66 тыс. руб.

Увеличение дебиторской задолженности обусловлено увеличением количества заключенных договоров в ООО «Техинвест Плюс» с отсрочкой платежа.

Темп роста кредиторской задолженности в 2016 г. составил 132,66 %.

На 1 рубль кредиторской задолженности в 2015 г. приходится 0,27 руб. дебиторской задолженности, а в 2016 г. на 1 рубль кредиторской задолженности приходится 0,24 руб. дебиторской задолженности. При сопоставлении дебиторской и кредиторской задолженностей видно, что кредиторская задолженность на начало и конец года превышает дебиторскую. Это свидетельствует о том, что ООО «Техинвест Плюс» использует в своем обороте привлеченные средства.

Собственного капитала было достаточно для формирования собственных оборотных активов. Наибольшую долю в собственных средствах составляли внеоборотные активы.

Динамика обеспеченности материальных оборотных средств

собственными источниками характеризовалась положительно, о чем свидетельствует увеличение коэффициента обеспеченности. Оборачиваемость оборотных средств в целом на конец 2016 г. улучшилась.

Платежеспособность предприятия характеризуется превышением его общих активов над долгосрочными и краткосрочными обязательствами. Оценка платежеспособности проводится на основе характеристики ликвидности баланса. Для оценки изменения степени платежеспособности и ликвидности ООО «Техинвест Плюс» сравним показатели балансового отчета по различным группам активов и обязательств в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса ООО «Техинвест Плюс» за 2015 - 2016 г., тыс. руб.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Излишек / недостаток	
						на начало года	на конец года
Наиболее ликвидные активы, А1	295	317	Наиболее срочные обязательства, П1	6994	5277	-6699	-4960
Быстрореализуемые активы, А2	621	753	Краткосроч. пассивы, П2	-	-	+621	+753
Медленно реализуемые активы, А3	3445	3220	Долгосроч. пассивы, П3	-	-	+3445	+3220
Труднореализуемые активы, А4	6099	6125	Постоянные пассивы, П4	3466	5138	+2633	+987
Баланс	10460	10415	Баланс	10460	10415	-	-

Из таблицы 6 видно, что на конец 2015 года в ООО «Техинвест Плюс» наблюдался платежный недостаток (денежных средств) для покрытия наиболее срочных обязательств. Так, на начало периода он составил 6699 тыс. руб., на конец – он немного возрос и составил 4960 тыс. руб. На конец 2016 г. лишь 6,007 % ( $317 : 5277 \times 100$ ) срочных обязательств могли покрыться наиболее ликвидными активами.

В исследуемом периоде в организации отсутствовали краткосрочные обязательства. В этой связи при сопоставлении их с быстрореализуемыми

активами (дебиторской задолженностью) как на начало, так и на конец 2016 г. наблюдался платежный излишек в размере соответственно 621 тыс. руб. и 753 тыс. руб.

В ООО «Техинвест Плюс» отсутствовали долгосрочные обязательства. Поэтому при сопоставлении их с медленно реализуемыми активами (запасы) как на начало, так и на конец 2016 г. наблюдался платежный излишек в размере соответственно 3445 тыс. руб. и 3220 тыс. руб.

На начало и конец 2016 г. в ООО «Техинвест Плюс» наблюдался платежный излишек для покрытия постоянных пассивов. Так, на начало периода он составил 2633 тыс. руб., на конец – 987 тыс. руб.

По данным таблицы 7 составим неравенства, характеризующие ликвидность баланса ООО «Техинвест Плюс»:

- на начало 2016 г.:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 > П4$ ;

- на конец 2016 г.:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 > П4$ .

В полученных неравенствах второе и третье имеет знак, соответствующий зафиксированному в оптимальном варианте. Следовательно, ликвидность баланса значительно отличается от абсолютной. Недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе, однако компенсация при этом имеет место лишь по стоимостной величине, поскольку в реальной платежной ситуации менее ликвидные активы не могут заменить более ликвидные. Невыполнение четвертого неравенства говорит об отсутствии собственных оборотных средств в организации. Результаты проведенного ранее анализа показали, что собственный оборотный капитал ООО «Техинвест Плюс» был сформирован главным образом за счет долгосрочных обязательств.

Рассчитаем общий показатель ликвидности для ООО «Техинвест Плюс»:

- на начало 2016 г.:

$$K_{л} = (295 + 0,5 \times 621 + 0,3 \times 3445) / (6994 + 0,5 \times 0 + 0,3 \times 0) = 0,23$$

- на конец 2016 г.:

$$K_{л} = (317 + 0,5 \times 753 + 0,3 \times 3220) / (5277 + 0,5 \times 0 + 0,3 \times 0) = 0,31$$

Таким образом, показания общего коэффициента ликвидности меньше нормативного значения ( $> 1$ ), при этом на конец 2016 г. он увеличился с 0,23 до 0,31.

Рассчитаем коэффициенты платежеспособности ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг. в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика показателей платежеспособности ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг.

Показатель	Норматив	2015г.	2016 г.	Изменение
1. Денежные средства, тыс. руб.	-	295	317	22
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	-	-
3. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	-	621	753	132
4. Оборотные активы, тыс. руб.	-	4361	4290	-71
5. Запасы, тыс. руб.	-	3445	3220	-225
6. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	6994	5277	-1717
7. Коэффициент абсолютной ликвидности (1 : 6)	$> 0,2-0,3$	0,04	0,06	0,02
8. Промежуточный коэффициент покрытия [(1+3) : 6]	0,7 - 1	0,13	0,20	0,07
9. Общий коэффициент покрытия долгов (4 : 6)	$> 2$	0,62	0,81	0,19
10. Коэффициент ликвидности при мобилизации средств (5 : 6)	0,5 – 0,7	0,49	0,61	0,12

Из таблицы 7 видно, что на конец 2016 г. из всех показателей, определяющих уровень коэффициентов платежеспособности, уменьшились оборотные активы, запасы и краткосрочные обязательства.

Сумма денежных средств увеличилась на 22 тыс. руб., дебиторская задолженность возросла на 132 тыс. руб.

При этом запасы сократились на 225 тыс. руб., оборотные активы на 71 тыс. руб., а краткосрочные обязательства на 1717 тыс. руб.

Из таблицы видно, что коэффициенты абсолютной ликвидности, промежуточный коэффициент покрытия, общий коэффициент покрытия долгов

меньше нормативного значения. Однако, следует отметить, что данные показатели имеют тенденцию к увеличению. За анализируемый период только коэффициент ликвидности при мобилизации средств достиг нормативного значения.

Общий коэффициент покрытия в 2016 году увеличился на 0,19 и составил 0,81, что ниже нормативного значения.

На конец 2015 г. коэффициент абсолютной ликвидности составил 0,04, а на конец 2016 г. он увеличился до 0,06, то есть на 0,02.

Это означает, что предприятие ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства.

За 2015 – 2016 гг. наблюдается тенденция увеличения промежуточного коэффициента покрытия. Его значение увеличилось на 0,07 пунктов и составило на конец 2016 года 0,2, что меньше оптимальной величины.

Таким образом, увеличение суммы денежных средств привело к увеличению промежуточного коэффициента покрытия на 0,07. Увеличение дебиторской задолженности увеличило коэффициент на 0,016 пунктов, а уменьшение суммы краткосрочных обязательств увеличило коэффициент на 0,05 пункт.

Общий коэффициент покрытия долгов увеличился за год на 0,19 пунктов и на конец 2015 года на 1 руб. краткосрочных обязательств приходится 0,81 руб. текущих активов. Это свидетельствует о том, что в 2016 г. у предприятия недостаточно средств, чтобы погасить краткосрочные долги.

Снижение суммы оборотных активов снизили коэффициент на 0,007, а уменьшение краткосрочных обязательств увеличило на 0,2.

В ООО «Техинвест Плюс» значения коэффициента ликвидности при мобилизации соответствует нормативному. Так, на конец 2015 г. коэффициент ликвидности при мобилизации средств составил 0,49, а на конец 2016 г. он увеличился до 0,61 то есть на 0,12.

Коэффициент ликвидности при мобилизации средств говорит о том, что материальных запасов с точки зрения мобилизации денежных средств

достаточно для погашения краткосрочных обязательств:

Следовательно, снижение суммы запасов привело к снижению коэффициента ликвидности при мобилизации средств на 0,03 пунктов, а уменьшение суммы краткосрочных обязательств к увеличению на 0,15.

Это означает, что, в 2015 г. и в 2016 годах ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии выполнять свои финансовые обязательства, а уровень платежеспособности говорит о недостаточности текущих активов для погашения краткосрочных долгов.

Анализ и оценка структуры баланса предприятия проводятся на основе показателей: коэффициента текущей ликвидности; коэффициента обеспеченности собственными средствами. Расчет данных коэффициентов произведем в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика коэффициентов текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными средствами ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг. (на конец года)

Показатель	Норматив	2015 г.	2016 г.	Изменение
1. Оборотные активы, тыс. руб.	-	4361	4290	-71
2. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	6994	5277	-1717
3. Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-	-2633	-987	1646
4. Коэффициент текущей ликвидности (1 : 2)	> 2	0,62	0,81	+0,19
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (3:1)	> 0,1	-	-	-

Из таблицы 8 видно, что на конец 2016 г. произошло снижение стоимости оборотных активов на 71 тыс. руб. Краткосрочные обязательства предприятия снизились на 1717 тыс. руб.

За анализируемый период краткосрочные обязательства ООО «Техинвест Плюс» превышают оборотные активы, это говорит о невозможности оборотных активов покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности в ООО «Техинвест Плюс» за

анализируемый период имеет тенденцию к увеличению, к концу 2016 г. составил 0,81, т.е. увеличился на 0,19 п.п., однако данный коэффициент меньше нормативного значения.

Поскольку в ООО «Техинвест Плюс» коэффициент текущей ликвидности меньше 2, рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности за период, равный 6 месяцам:

$$K_{в} = (0,81 + 6:12 \times (0,81-0,62)):2 = 0,45.$$

Расчеты показали, что коэффициент восстановления платежеспособности у исследуемой организации не превышает единицу, следовательно, у ООО «Техинвест Плюс» нет возможности восстановить свою платежеспособность в ближайшее время.

Проанализируем финансовую устойчивость ООО «Техинвест Плюс» по данным бухгалтерского баланса.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Техинвест Плюс» за 2015– 2016 гг., тыс. руб. (на конец года)

Показатель	2015 г.	2016 г.	Изменение
1. Собственный оборотный капитал	-2633	-987	1646
2. Краткосрочные заемные средства	4673	2198	-2475
3. Кредиторская задолженность	2321	3079	758
4. Общая величина собственного оборотного капитала и краткосрочных обязательств (1+2+3)	4361	4290	-71
5. Общая величина запасов	3445	3220	-225
6. Излишек/недостаток СОК (1-5)	-6078	-4207	1871
7. Излишек/недостаток ИС (4-5)	916	1070	+154

Из таблицы 9 видно, что на конец 2015 г. один из источников формирования запасов - собственный оборотный капитал имеет отрицательное значение. Несмотря на то, что за анализируемый период данный показатель увеличился на 1646 тыс. руб., к концу 2016 г. данный показатель имеет отрицательное значение.

Краткосрочные заемные средства за анализируемый период сократились на 2475 тыс. руб. и составили на конец 2016 г. – 2198 тыс. руб.

Другой источник формирования запасов – общая величина собственного оборотного и краткосрочного заемного капитала снизилась на 71 тыс. руб., и к концу 2016 г. составила 4290 тыс. руб.

Общая величина запасов в ООО «Техинвест Плюс» сократилась на конец 2016 г. на 225 тыс. руб. и составила 3220 тыс. руб.

На конец 2015 г. имел место недостаток собственного оборотного капитала для покрытия запасов в сумме 6078 тыс. руб. А к концу 2016 г. на предприятии недостаток собственного оборотного капитала составил 4207 тыс. руб.

Излишек общих источников средств для формирования запасов – собственных оборотных средств и кредиторской задолженности составил на конец 2015 г. 916 тыс. руб., на конец 2016 г. – 1070 тыс. руб., т.е. увеличился на 154 тыс. руб.

Для ООО «Техинвест Плюс» характерен третий тип финансовой устойчивости – неустойчивое финансовое положение, поскольку выполняется неравенство: на конец 2015 года запасы (3445) > источников формирования запасов (916) в 2015 г., в 2016 году - запасы (3220) > источников формирования запасов (1070).

Такая ситуация возникла в ООО «Техинвест Плюс» из-за того, что имеется просроченная кредиторская задолженность. Нарушение платежеспособности в ООО «Техинвест Плюс» связано с возникшими у предприятия перебоями в поступлении денежных средств на расчетных счетах.

Денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Рассчитаем и проанализируем относительные показатели финансовой устойчивости предприятия в таблице 10.

Анализ показывает, что нормативного значения достиг только

коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

Коэффициент независимости на конец 2016 г. возрос на 0,16, но его значение было ниже 0,6 и составляет 0,49. Это означает, что собственные средства составили 49 % от общей суммы источников средств предприятия.

Таблица 10 - Динамика относительных показателей финансовой устойчивости  
ООО «Техинвест Плюс» за 2015 – 2016 гг. (на конец года)

Показатель	Норматив	2015 г.	2016 г.	Изменение
1. Собственный капитал, тыс. руб.	-	3466	5138	+1672
2. Собственный оборотный капитал, тыс. руб.				
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	6994	5277	-177
4. Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.	-	-	-	-
5. Валюта баланса, тыс. руб.		10460	10415	-45
6. Коэффициент независимости (1: 5)	$\geq 0,6$	0,33	0,49	+0,16
7. Коэффициент финансовой устойчивости [(1+4): 5]	0,75	0,33	0,49	+0,16
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств [(3+4): 1]	$\leq 1$	2,07	1,027	-0,99

Следовательно, прослеживается значительная зависимость предприятия от заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2016 г. увеличился на 0,16 и составил 0,49, что говорит об увеличении финансовой устойчивости организации.

Наблюдается уменьшение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала. При этом коэффициент соотношения заемного и собственного капитала значительно выше нормативного значения. Его показания на конец 2016 г. означают: предприятие на 1 руб. собственного капитала привлекало 5,746 руб. заемного капитала, что ниже, чем на начало периода на 1,021 руб. Это свидетельствует о значительной зависимости предприятия от привлечения заемных средств, но ее уменьшении на конец 2016 г.

Таким образом, снижение краткосрочных обязательств уменьшило

коэффициент соотношения заемного и собственного капитала соответственно на 0,494, а увеличение собственного капитала уменьшило коэффициент на 0,496.

Таким образом, сравнение показателей балансового отчета по различным группам активов и обязательств показало, что ликвидность баланса ООО «Техинвест Плюс» значительно отличается от абсолютной. Наблюдался платежный недостаток для покрытия наиболее срочных обязательств и долгосрочных пассивов. Из-за отсутствия краткосрочных обязательств, при сопоставлении данной статьи пассива с дебиторской задолженностью наблюдается платежный излишек.

Все коэффициенты платежеспособности, кроме коэффициента ликвидности при мобилизации средств, меньше нормативного значения. Это означает, что предприятие ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства.

Уровень платежеспособности ООО «Техинвест Плюс» низкий, хотя имеет тенденцию к увеличению – в 2016 г. составил 40,5 %, что больше 2015 г. на 9,5 %.

ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии выполнять свои финансовые обязательства, а уровень платежеспособности говорит о недостаточности текущих активов для погашения краткосрочных долгов.

Кроме этого, ООО «Техинвест Плюс» не имеет собственных оборотных активов, что говорит о невозможности оборотных активов покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

Анализ финансовой устойчивости выявил, что ООО «Техинвест Плюс» находится в кризисном финансовом состоянии. Это связано с тем, что на исследуемом предприятии имеется просроченная кредиторская задолженность. Денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

### **2.3 Стандарт экспертного исследования фактов хозяйственной деятельности**

Руководством, а именно, одним из учредителей ООО «Техинвест Плюс» было предложено провести судебно-экономическую экспертизу компании с целью установления фактов хищений и недостатков и выяснение их обстоятельств. Для этой цели был приглашен эксперт.

Экспертное исследование может быть успешно выполнено, если на организационной стадии будет тщательно разработана методика проведения экспертизы.

Экспертиза кассовых операций в ООО «Техинвест Плюс» производится сплошным способом. Кассовые документы подвергаются сплошной проверке со дня окончания предыдущей ревизии или аудиторской проверки. При этом экспертизе подлежат кассовые отчеты со всеми приложенными к ним оправдательными документами, как по форме, так и по существу, а также корреспонденция счетов.

При проверке ООО «Техинвест Плюс» используются следующие первичные документы и регистры бухгалтерского учета: отчеты кассира с приложенными приходными и расходными кассовыми документами, журнал регистрации расходных и приходных кассовых документов, кассовая книга, корешки чеков использованных чековых книжек, выписки банка со счетов предприятия с прилагаемыми к ним документами, журналы-ордера по кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 90 «Краткосрочные кредиты банков», 92 «Долгосрочные кредиты банков», ведомости к соответствующим журналам-ордерам по дебету счетов, а также машинограммы при автоматизированной обработке учетной информации.

Проводя ревизию кассовых операций, в первую очередь, проверяют как соблюдается порядок ведения кассовых операций и кассовая дисциплина, достоверность и законность совершенных операций с наличными деньгами.

Проверяя соблюдение кассовой дисциплины, эксперт выясняет:

- не превышают ли остатки наличных денег в кассе установленного банком лимита и используется ли кассовая выручка на текущие нужды в пределах установленных норм;

- использование полученных из банка наличных денег по целевому назначению;

- своевременность и полноту возврата в банк неиспользованных денежных средств, полученных на выплату заработной платы, премий, пособий, пенсий, а также кассовой выручки (выручки от реализации товарно-материальных ценностей, оказания работникам услуг и прочих денежных поступлений).

В ООО «Техинвест Плюс» сосредоточены запасы денежных средств и товарно-материальных ценностей, поэтому за сохранностью необходимо осуществлять экспертизу, который можно осуществить, применяя инвентаризацию.

Инвентаризация — прием, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества у объекта проверки и ориентировочную информацию о состоянии этого имущества. При инвентаризации данные о наличии хозяйственных средств фиксируются в инвентаризационных описях и — в случае расхождения фактических и учетных данных — в сличительных ведомостях. Данные инвентаризации сравниваются с данными бухгалтерского учета и отчетности с целью установления недостатков или излишков средств.

Приказ о проведении инвентаризации регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказа, а затем вручается председателю ревизионной комиссии.

Члены комиссии проверяют наличие всех документов по инвентаризируемому объекту учета перед началом инвентаризации и проверяют записи этих документов на счетах бухгалтерского учета.

Ревизионная комиссия до начала проверки фактического наличия имущества, получает последние на момент инвентаризации отчеты о движении

материальных ценностей и денежных средств или приходные и расходные документы.

Факт сдачи документов подтверждается распиской материально ответственного лица о том, что к началу инвентаризации в ООО «Техинвест Плюс» все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, принятые им к материальной ответственности, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. Председатель ревизионной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием даты.

Сведения о фактическом наличии товарно-материальных ценностей и основных средств записываются в инвентаризационные описи. Ревизионная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации предприятия.

Затем заполняется инвентаризационная опись, где сверяется фактическое наличие основных средств и ТМЦ с данными бухгалтерского учета. Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указываются в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На последней странице описи сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Таким образом, на данном этапе инвентаризации ревизионная комиссия собирает необходимые данные по наличию или недостатку имущества и далее оформляет их, составляя необходимые документы.

Контроль поступления и реализации товаров подразумевает учет всех поступающих товаров и своевременное отражение в учете всех возможных операций, связанных с их убытием. Цели учета товаров в ООО

«ТехинвестПлюс»: контроль над сохранностью товара и своевременное представление данных о валовом доходе и состоянии товарных запасов.

При экспертизе расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии происходит проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, установление дебиторской и кредиторской задолженности, по которой прошел срок позывной давности. При проверке устанавливаются:

- заключены ли договора поставки продукции;
- реальность задолженности поставщикам и покупателей, что должно быть подтверждено актами инвентаризации (сверки) расчетов;
- правильность составления бухгалтерских проводок по счетам 60 и 62;
- соответствие записей аналитического учета по счетам 60 и 62 записям в журналах-ордерах, главной книге и балансе.

Экспертиза за документооборотом в ООО «Техинвест Плюс» подразумевает проверку своевременности доведения документов до конкретных исполнителей, предварительную проверку и регулирование хода исполнения, учет и обобщение результатов контроля исполнения документов.

Для эффективной хозяйственной деятельности в ООО «Техинвест Плюс» соблюдается такой принцип разделения обязанностей: функции между работниками распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно:

- санкционирование операций;
- регистрация данных этих операций;
- обеспечение сохранности активов или учетных данных;
- осуществление их инвентаризации.

Внутренний контроль распространяется на все уровни организационной структуры компании и он необходим для того, чтобы выявить и исправить все допускаемые сотрудниками ошибки, поскольку они будут сохранены в учетных регистрах или компьютерных файлах.

Так, бухгалтерия ООО «Техинвест Плюс» проверяют:

1) полноту данных: заключается в сохранности документов и в верном отражении данных по хозяйственным операциям. Все хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах;

2) точность данных: важно верное и своевременное разнесение по счетам всех данных по каждой хозяйственной операции;

3) разрешение операций: заключается в том, чтобы все хозяйственные операции были законны и важно оценивать осуществление документооборота, выдает ли руководство организации разрешение на совершение отдельных хозяйственных операций, происходит ли осмотр товарно-материальных ценностей при их оприходовании или отпуске, происходит ли сравнение с данными первичных документов содержания, количества и состояния товарно-материальных ценностей;

4) сохранность активов и записей: заключается в ограничении доступа к активам организации лиц, не имеющих на то полномочий, предотвращении факта хищения, уничтожения или порчи активов.

В ООО «Техинвест Плюс» правильно распределены обязанности, за счет чего, между сотрудниками снижается риск возникновения ошибок, т. е. попыток нарушать требования контроля становится меньше.

В настоящее время предприятие вправе самостоятельно решать в какой форме осуществлять контрольные действия и применять ли специальные органы контроля в управленческих целях.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации отличается от других форм контроля регулярностью и определенной периодичностью. Результаты ревизии оформляются актами.

В ООО «Техинвест Плюс» общее собрание участников общества утверждают положение о ревизоре (ревизионной комиссии), в котором определяются статус, состав, функции, полномочия ревизионной комиссии, порядок деятельности и отношений с иными органами управления обществом.

Ревизионная комиссия осуществляет регулярные проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации общества не реже одного раза в год.

Ревизионная комиссия осуществляет:

- проверку законности заключенных от имени общества договоров, совершаемых сделок, расчетов с контрагентами;
- анализ соответствия ведения бухгалтерского и статистического учета существующим нормативным положениям;
- проверку соблюдения в финансово-хозяйственной и производственной деятельности установленных норм, нормативов, правил, ГОСТов, технических условий и др.;
- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств;
- выявление резервов улучшения экономического состояния и выработку рекомендаций для органов управления обществом;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции, работ, услуг, платежей в бюджет, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;
- проверку правильности составления балансов общества, отчетной документации для налоговой инспекции, статистических органов, органов государственного управления;
- проверку правомочности решений, принятых советом директоров и правлением, их соответствия уставу общества и решениям собрания акционеров, участников общества;
- анализ решений собрания акционеров (участников общества) вносит предложения по их изменению при расхождениях с законодательством и нормативными актами министерств и ведомств.

В целом же нужно отметить, что введение ревизионной комиссии положительно сказывается на работе предприятия ООО «Техинвест Плюс», так как сотрудники всех отделов и подразделений чувствуют постоянный контроль

и возможность разоблачения своих преднамеренных или непреднамеренных ошибок. Учитывая специфику отрасли в целом и конкретного предприятия в частности, ревизионной комиссии необходимо будет изучить все особенности хозяйственной и финансовой деятельности организации. Также в ходе своей работы ей необходима будет помощь специалистов лаборатории, технологов и менеджера по качеству, которые помогут дать более объективную оценку всех происходящих процессов внутри организации на стадиях закупки сырья.

Важным направлением экспертного контроля в организации ООО «Техинвест Плюс» является установка контрольных мероприятий, а точнее их методика.

Для приемки товаров директор организации ООО «Техинвест Плюс» назначает приказом ответственного за приемку товара. Прием ведется на основании товаросопроводительных документов.

Если товар доставлен поставщиком на склад покупателя, кроме проверки веса брутто, возможна проверка веса нетто, а также количества товарных единиц.

Приемка товара по количеству и качеству осуществляется согласно транспортным и сопроводительным документам (техническому паспорту, сертификату, счете-фактуре и др.) поставщика. При отсутствии данных документов или некоторых из них составляется акт о фактическом количестве и качестве продукции с указанием недостающих документов.

Если количество и качество товара соответствует указанным в товаросопроводительных документах, то на документы (накладная, товарно-транспортная накладная и т.д.) накладывается штамп предприятия, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах.

Если выявляется недостача или нарушения качества продукции на предприятии составляется акт, который является юридическим документом для выставления претензий поставщику. При этом в сопроводительных документах производится запись об актировании. Акт об установленном расхождении по

количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма №ТОРГ-2 ) составляется в необходимом количестве экземпляров и только на то топливо, по которому установлено расхождения. По ценностям, поступившим в полном соответствии по количеству, качеству и комплектности с сопроводительными документами поставщика, делается отметка в конце акта: «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет».

Для учета поступления товаров в организации используется активный счет 41 «Товары», субсчет 41-2 «Товары в розничной торговле». Оборот по дебету этого счета также показывает общую стоимость товаров, поступивших в организацию, оборот по кредиту - выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода. Товары учитываются по покупным ценам.

Выручка от покупателей поступает в кассу организации ООО «Техинвест Плюс», её размер определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в книге кассира - операциониста. Выручка от реализации сдается кассиром - операционистом кассиру, что отражается в квитанции к приходному кассовому ордеру.

Сдача выручки в кассу отражается в учете следующей записью:

- Дт 50 «Касса»
- Кт 90 «Продажа, субсчет «Выручка».

При учете товаров по покупным ценам после отражения выручки по счету учета реализации списываются реализованные товары, что фиксируются записью:

- Дт 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»
- Кт 41-2 «Товары в розничной торговле».

Наличие большого спектра операций в розничной торговле обусловили потребность в разных методах внутреннего контроля, что позволяет эффективно вести, рассмотренный на примере, учет и движение товаров, начиная с приемки и заканчивая их реализацией.

Рассмотрим следующий немаловажный метод внутреннего контроля в процессе деятельности организации – инвентаризация.

Основными задачами инвентаризации выступают следующие:

- выявление фактического наличия товара и тары,
- определение правильности оценки товара и тары.

Статьей 12 Закона РФ от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлен обязательный порядок проведения инвентаризации в следующих случаях:

- при формировании годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении актов хищения, злоупотребления или порчи;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.

Инвентаризация в ООО «Техинвест Плюс» проводится в сроки, установленные директором торговой организации, но не реже двух раз в год. Инвентаризация товаров в розничной торговле проводится внезапно. Запрещается доводить до сведения работников торговой организации срок намеченной инвентаризации товаров прежде, чем в эту организацию придет рабочая инвентаризационная комиссия.

Инвентаризация имущества и обязательств является важнейшим элементом работы организации, от качества которой во многом зависит достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ООО «Техинвест Плюс» инвентаризацию проводит ревизионная комиссия. Перед ее началом закрывают помещение торговой организации и прекращают операции с товарно-материальными ценностями и денежными средствами. Ревизионная комиссия начинает инвентаризацию с подсобных помещений магазина. В это время в торговом зале члены бригады материально-ответственных лиц подбирают и группируют товары по наименованиям, сортам, артикулам, размерам и ценам в порядке, удобном для пересчета. Подготовка товаров к пересчету и перевешиванию производится в присутствии членов ревизионной комиссии.

Все товары сгруппированы, рассортированы в определенном порядке, удобном для подсчета их количества. Товары, хранящиеся в резервуарах, расположены так, чтобы к ним был доступ для проверки содержимого. Запрещается ограничиваться подсчетом количества мест без тщательной проверки их содержимого.

Одновременно с фактической проверкой товаров проверяется состояние и ведение складского хозяйства. А так же проверяется правильность организации хранения и размещения товаров, при этом имеется в виду разнообразие физико-химических свойств многих товаров, например:

- легко воспламеняющиеся; (топливо)
- обладающие специфическими запахами

Товары заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых реквизитов (артикула, сорта и других). Наименования проверяемых товаров, их количество указывают в инвентаризационных описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете организации. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй - остается у материально-ответственного лица.

Инвентаризация используется в дополнение к документированию как способ разового первичного наблюдения за объектами контроля.

Вывод:

1) Анализ экономических показателей деятельности ООО «Техинвест Плюс» за 2015 - 2016 годы свидетельствует о позитивных тенденциях в изменении показателей, отражающих его финансово-хозяйственную деятельность и имеющихся возможностях конкурировать с аналогичными предприятиями на рынке электрооборудования, проектирование и осуществление электромонтажных работ различных видов и сложности.

2) анализ финансовой устойчивости выявил, что ООО «Техинвест Плюс» находится в кризисном финансовом состоянии. Это связано с тем, что на исследуемом предприятии имеется просроченная кредиторская задолженность.

Денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

3) методы, используемые при осуществлении исследования фактов хозяйственной деятельности, весьма разнообразны и включают элементы таких методов, как:

- бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение);

- бухгалтерский управленческий учет (выделение центров ответственности, нормирование издержек);

- ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка арифметических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание).

### 3. ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ РУКОВОДСТВУ ООО «ТЕХИНВЕСТ ПЛЮС»

#### 3.1 Заключение судебно-экономической экспертизы

По результатам проведенного исследования в ООО «Техинвест Плюс» эксперт-бухгалтер составляет заключение, под которым в различных отраслях судопроизводства понимается письменный мотивированный ответ на поставленные вопросы сведущего лица, привлеченного в качестве эксперта, сформулированный на основе его специальных бухгалтерских знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов.

Заключение эксперта-бухгалтера – это процессуальный документ, в котором эксперт доводит свои выводы до сведения органа или лица, назначившего экспертизу. Устные ответы эксперта в ходе допроса его на следствии или в суде лишь разъясняют письменное заключение, но не могут его заменить. Все отрасли процессуального права относят заключение к числу важнейших источников доказательств (ст. 74 УПК РФ, ст. 55 ГПК РФ, ст. 64 АПК РФ, ст. 26.2 КоАП РФ).

Для оценки системы внутреннего контроля главным бухгалтером было предложено составить рабочий документ «Оценка системы внутреннего контроля», в котором рассмотрена СВК по следующим блокам (направлениям): контрольная среда, оценка рисков, информационные системы, контрольные действия, мониторинг средств контроля (Приложение В).

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

При оценке контрольной среды ООО «Техинвест Плюс» рассматривает, каким образом следующие элементы внедрены в деятельность компании:

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

- профессионализм (компетентность сотрудников): директор организации имеет высшее образование, стаж работы в проверяемой организации в данной должности пять лет. Главный бухгалтер имеет высшее экономическое образование и стаж работы в данной должности три года. Не все менеджеры по закупкам и продажам имеют высшее образование. Это говорит, что не все работники наделены профессиональными знаниями и навыками, необходимыми для выполнения своих должностных обязанностей. Это снижает оценку надежности контрольной среды;

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

- организационная структура: в ООО «Техинвест Плюс» разработана организационная структура, соответствующая его потребностям;

- кадровая политика и практика: в ООО «Техинвест Плюс» действует кадровая служба в лице менеджера по кадрам.

Итак, оценка надежности контрольной среды ООО «Техинвест Плюс» находится на среднем уровне. (Приложение В и Приложение Г) Имеются недостатки в контрольной среде. Такие, как, частичное закрепление функций внутреннего контроля, отсутствие у некоторых сотрудников высшего профессионального образования, не налажена система информирования персонала, имеются недостатки в автоматизации доступа исполнителей в систему, сильная загруженность персонала, которые могут стать

отрицательными факторами при оценке рисков существенного искажения информации в связи с возможными недобросовестными действиями.

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

Процесс оценки рисков в ООО «Техинвест Плюс» находится на среднем уровне. (Приложение В)

В ООО «Техинвест Плюс» служба внутреннего контроля не выделена как отдельный отдел. Данные функции возложены на главного бухгалтера, который формирует перечень существенных рисков для дальнейшего представления директору. В целом можно сделать вывод, что оценка рисков в ООО «Техинвест Плюс» носит формальный характер с преимущественной ориентацией на внешние воздействия и можно сделать вывод, что данный элемент системы внутреннего контроля дает среднюю степень надежности оценки факторов.

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

В ООО «Техинвест Плюс» в системе бухгалтерского и налогового учета используется программа 1С: Бухгалтерия 8.2, все участки учета автоматизированы. Учет торговых операций обрабатывается в данной программе, что может вызвать риск для системы внутреннего контроля, так как предприятию приходится полагаться на программу, которая может неточно обрабатывать данные или обрабатывать неточные данные.

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

Доступ к данным прошлых отчетных периодов ООО «Техинвест Плюс» может быть открыт только для просмотра с санкции главного бухгалтера, следовательно, не возможен доступ большого количества пользователей и внесения несанкционированных изменений данных, это снижает риск для системы внутреннего контроля.

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

Выявлены следующие контрольные действия, осуществляемые в ООО «Техинвест Плюс»:

- проводятся обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении с прогнозными показателями, для выявления недостатков в деятельности организации и нахождения путей выхода из создавшихся ситуаций;

- в организации директором утверждена инвентаризационная комиссия, которая проводит плановые и ежегодные инвентаризации;

- в организации имеется приказ о проведения плановых инвентаризаций имущества;

- в организации есть договор с материально - ответственными лицами.

Помимо того, что в ООО «Техинвест Плюс» нет службы внутреннего контроля, нерегулярно ведется учет и обзорная проверка счетов, оборотных ведомостей, эти все факторы контрольной среды могут повысить риск существенного искажения отчетности.

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

Директор на основе отчетов главного бухгалтера может еженедельно наблюдать за изменением выполнения обязательств перед персоналом, поставщиками и подрядчиками, бюджетом. На ООО «Техинвест Плюс» непрерывный мониторинг осуществляется в рамках обычной текущей

деятельности организации, следовательно, дает высокую степень надежности по отношению ко всей системе внутреннего контроля.

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

По результатам тестирования получено, что оценка надежности системы внутреннего контроля находится на среднем уровне, это говорит о том, что в системе есть определенные недостатки, и нельзя полностью полагаться на данную систему.

Для оценки рисков ООО «Техинвест Плюс» разработан рабочий документ «Оценка рисков» (Приложение Г). Разработана шкала оценок, по которой низкий риск находится в интервале от 81 до 100%, средний риск - от 41 до 80 %, а высокий риск - от 0 до 40%.

В результате установлено, что оценка рисков существенного искажения находится на среднем уровне и выявлены следующие события, которые могут указывать на риски существенного искажения информации: организация имеет ограничения по возможности привлечения дополнительных средств; уровень сложности нормативного регулирования; имеются недостатки в системе внутреннего контроля.

Далее в ООО «Техинвест Плюс» составляется общий план внутреннего контроля. Общий план оформляется документально, с описанием в нем цели, предполагаемых объемов и порядка проведения контроля, а также графика и сроков проведения работ (таблица 11).

Таким образом, этап планирования предполагает проведение комплекса мероприятий, в том числе оценку системы внутреннего контроля и рисков существенного искажения отчетности.

По результатам тестирований система внутреннего контроля ООО «Техинвест Плюс» оценена как средняя.

Таблица 11- Общий план судебно-бухгалтерской экспертизы торговых операций ООО «Техинвест Плюс»

№ п./п.	Планируемые виды работ	Период проверки
1	Соответствие учётной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учёта товаров действующему законодательству и другим нормативным актам	01.11.2017г.
2	Документальное оформление поступления товаров на складе и в бухгалтерии	01.11.2017 г.
3	Экспертиза складского хозяйства и сохранности товаров	02.11.2017 г.
4	Экспертиза операций по продаже товаров	03.11.2017 г.
5	Экспертиза синтетического и аналитического учёта товаров	04.11.2017 г.
6	Экспертиза расчётов с поставщиками за товары	05.11.2017 г.
7	Экспертиза расчётов с покупателями за реализованные товары	08.11.2017 г.
8	Экспертиза издержек обращения	09.11.2017 г.
9	Экспертиза инвентаризации товарных операций и отражения её результатов в бухгалтерском учёте	10.11.2017 г.
10	Экспертиза товарных операций по регистрам бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности	10.11.2017 г.

В результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы можно сделать следующие выводы.

ООО «Техинвест Плюс» ведёт бухгалтерский учёт и представляет финансовую отчётность в порядке и в сроки, определённые действующим законодательством РФ. Ответственность за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учёта, своевременное представление ежегодного отчёта и другой финансовой отчётности в соответствующие органы несёт директор ООО «Техинвест Плюс». Контроль финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляет ревизионная комиссия.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией организации. Для ведения бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, разрабатываемый на основе типового рабочего плана счетов. Бухгалтерский учет ведется на основе журнально-ордерной системы счетоводства с применением вычислительной техники. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета

обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности организация ООО «Техинвест Плюс» применяет типовые формы первичных учетных документов, установленные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, Минфином Российской Федерации и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти.

Проведенный анализ позволил составить перечень типичных нарушений в отношении внеучетной бухгалтерской документации, выявляемых в процессе бухгалтерской экспертизы, а именно:

- 1) полное или частичное отсутствие необходимых внеучетных документов;
- 2) несвоевременное составление и внесение изменений во внеучетные документы;
- 3) непреднамеренные ошибки и умышленные искажения при составлении документов;
- 4) материальный и интеллектуальный подлог внеучетных документов;
- 5) несоответствие данных внеучетных документов другим материалам в системе взаимосвязанной экспертной документации;
- 6) отсутствие необходимых реквизитов внеучетных документов;
- 7) нарушение типового порядка составления документов.

В связи с возникающими на практике затруднениями при работе с внеучетными документами считаем целесообразным разработать системную таблицу (таблица 12), включающую максимально полный перечень таких документов.

Таблица 12 - Перечень и характеристика внеучетных документов, используемых при производстве бухгалтерской экспертизы экономического субъекта

Наименование внеучетного документа	Ответственный исполнитель	Место составления	Ориентировочное количество экземпляров и место хранения
Акты документальных ревизий и проверок	Представители контрольно ревизионных служб	Проверяемый экономический субъект или вышестоящий орган	1 - проверяемый экономический субъект. 1 - вышестоящая контрольно-ревизионная служба
Материалы налоговых проверок	Представители уполномоченного налогового органа	Проверяемый экономический субъект или налоговый орган	1 - проверяемый экономический субъект. 1 - налоговый орган
Заключения экспертиз других видов	Эксперты по видам специальности	Экспертно криминалистические подразделения	1 - следственные и судебные органы, органы дознания
Объяснения материально-ответственных и должностных лиц по фактам материального ущерба	Материально ответственные и должностные лица, допустившие факты материального ущерба	Рабочее место материально-ответственного или должностного лица	1 - инвентаризационное дело
Лицензионно разрешительная документация	Представители лицензирующего или разрешительного органа	Лицензирующий или разрешительный орган	1 - руководитель экономического субъекта
Приказы и распоряжения руководителя и вышестоящих организаций	Руководитель экономического субъекта и вышестоящего органа	Экономический субъект или вышестоящий орган	По мере необходимости согласно правилам составления документов
Протоколы собраний участников (владельцев)	Председатель и секретарь собрания учредителей (участников)	Экономический субъект	1 - Председатель совета директоров
Договоры гражданско-правового характера с контрагентами	Должностные лица экономического субъекта и контрагента	Экономический субъект или контрагент	По мере необходимости в соответствии с ГК РФ
Деловая переписка	Должностные лица экономического субъекта и контрагента	Экономический субъект или контрагент	По мере необходимости согласно правилам составления документов
Коллективный договор	Представитель администрации трудового коллектива экономического субъекта	Экономический субъект	1 - руководитель экономического субъекта. 1 - представитель трудового коллектива
Протоколы допросов обвиняемых, свидетелей и очных ставок	Сотрудники следственных органов, органов дознания	Экономический субъект, правоохранительные органы	1 - следственные и судебные органы, органы дознания
Договоры на банковское обслуживание	Сотрудники банка, руководитель и главный бухгалтер экономического субъекта	Обслуживающий банк, экономический субъект	1 - обслуживающий банк. 1 - бухгалтерия экономического субъекта
Акты сверок взаимных расчетов	Бухгалтерские работники экономического субъекта и контрагентов	Экономический субъект, контрагенты	1 - бухгалтерия экономического субъекта 1 - бухгалтерия контрагента
Документы по учету кадров	Кадровая служба экономического субъекта	Экономический субъект	По мере необходимости согласно правилам составления документов

## Методика бухгалтерской экспертизы внеучетных документов

### 1. Цель методики

Методическое обеспечение бухгалтерской экспертизы внеучетной информации для повышения эффективности экспертной работы с внеучетными документами при формировании доказательственной базы противоправных экономических действий.

### Задачи методики бухгалтерской экспертизы внеучетных документов

1.1. Выделение методических особенностей работы с внеучетными документами в ходе осуществления экспертных бухгалтерских процедур.

1.2. Определение и исследование источников внеучетной бухгалтерской информации.

1.3. Выявление способов противоправных действий в отношении внеучетной документации.

1.4. Определение признаков неправомερных действий при оформлении и исполнении внеучетных документов.

1.5. Оценка и анализ практических ситуаций, связанных с противоправными действиями, отраженными во внеучетных документах.

1.6. Систематизация порядка проведения бухгалтерской экспертизы внеучетных документов экономического субъекта.

### 2. Информационная база методики

2.1. Первичная бухгалтерская документация, подтверждающая (опровергающая) данные внеучетных документов.

2.2. Документы бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого субъекта, сформированные по данным внеучетных документов.

2.3. Главная книга и журналы-ордера в части объектов расследования по материалам постановления о проведении бухгалтерской экспертизы.

2.4. Информация от третьих лиц, поступившая по запросам в рамках возбужденного дела.

2.5. Протоколы допросов лиц, причастных к случаям неправомерного использования внеучетных документов.

2.6. Протоколы выемки документов - объектов бухгалтерской экспертизы.

2.7. Внеучетные документы, используемые при производстве бухгалтерской экспертизы экономического субъекта

3. Исполнители и сроки проведения бухгалтерской экспертизы внеучетных документов

Бухгалтерская экспертиза поручается эксперту, способному сформировать и выразить собственное профессиональное суждение в сфере противодействия правонарушительным действиям, совершенным с использованием внеучетной документации. Срок проведения экспертизы определяется в зависимости от времени возбуждения и специфики уголовного дела, характера поставленных на экспертизу вопросов, определенного объема экспертных работ, количества и качества представленных на экспертизу документов и материалов дела.

4. Организационная стадия бухгалтерской экспертизы внеучетных документов предполагает

4.1. Определение экспертных процедур, применяемых при использовании методики бухгалтерской экспертизы внеучетных документов, проводится применительно к конкретной бухгалтерской экспертизе по соответствующему делу.

4.2. Выявление и определение порядка использования документальных методов бухгалтерской экспертизы по фактам противоправных действий, отраженных во внеучетных документах.

4.3. Объекты исследования определяются в зависимости от объектов бухгалтерского учета и внеучетных объектов, подвергнутых противоправному воздействию.

4.4. Экспертные процедуры бухгалтерской экспертизы внеучетных документов.

При использовании методики применяются следующие экспертные процедуры бухгалтерской экспертизы на предприятии:

- организационные — составление организационно-распорядительной документации для проведения экспертизы, определение объектов и выбор методики исследования, определение места проведения экспертизы и т.д.;

- нормативно-правовые — совокупность действий, связанных с исследованием функционирования объекта экспертизы в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами;

- аналитические — расчленение объекта экспертного бухгалтерского исследования на составные элементы и изучение их с помощью специальных методов;

- расчетно-вычислительные — индивидуальная система расчетов, применяемых при исследовании достоверности количественных и стоимостных показателей совершенных фактов хозяйственной жизни;

- логические — использование приемов логической взаимосвязи при проведении экспертного исследования между событием конкретного правонарушения и должностными лицами, имевшими возможность его совершения; между несоответствиями в учетном процессе и фактами противоправной деятельности и др.

4.5. Стадия планирования бухгалтерской экспертизы внеучетных документов предполагает выполнение следующих действий:

- определение объема экспертизы внеучетных документов с составлением перечня основных видов работ;

- время проведения экспертизы внеучетных документов зависит от сроков назначения и проведения бухгалтерской экспертизы, включается в план ее проведения;

- продолжительность использования методики бухгалтерской экспертизы внеучетных документов определяется планом проведения экспертизы.

5. Алгоритм действий при применении методики бухгалтерской экспертизы внеучетных документов

5.1. Ознакомление с организационно-правовой формой экономического субъекта, видами деятельности, особенностями функционирования и основными показателями финансово-хозяйственной деятельности, лицензионно-разрешительными документами.

5.2. Выявление особенностей организационно-штатной структуры экономического субъекта, документов по учету кадров, должностных и функциональных обязанностей работников администрации, системы управления, внутрифирменных положений, порядка влияния собственников на принятие управленческих решений.

5.3. Исследование (при наличии) актов документальных ревизий и проверок, налоговых проверок, аудиторских заключений, выявленных правонарушений и злоупотреблений, принятых должностными лицами мер по устранению допущенных противоправных действий. Проверка материалов инвентаризаций и принятых решений по их результатам.

5.4. Установление особенностей производственной и коммерческой деятельности экономического субъекта, отношений с контрагентами, порядка отпуска и вывоза товаров, продукции, выполнения работ и оказания услуг, системы охраны.

5.5. Исследование обстоятельств дела, послужившего основанием для назначения бухгалтерской экспертизы, постановления (решения) о назначении, материалов других экспертиз, протоколов выемок и изъятия документов, допросов свидетелей, обвиняемых (подозреваемых) по экономическим вопросам.

5.6. Ознакомление с порядком банковского обслуживания экономического субъекта, его кредитной историей, своевременностью погашения кредитов и займов, количеством и видами открытых счетов, степенью обеспечения сохранности наличных денег при хранении и транспортировке.

6. Заключение по результатам бухгалтерской экспертизы внеучетных документов

6.1. Заключение по результатам бухгалтерской экспертизы внеучетных

документов включается в состав заключения эксперта-бухгалтера, составленного по результатам бухгалтерской экспертизы.

Разработанный и приведенный перечень документов, содержащих внеучетную информацию с экспертными характеристиками, отражает различные аспекты функционирования обособленного экономического субъекта, недооценка и малоэффективное использование которых может значительно повлиять на финансовый результат, способствовать совершению противоправных экономических действий, нанести ущерб собственникам, а в ряде случаев и государству в форме неуплаченных в установленный срок налоговых сумм.

### **3.2 Оценка заключения судебно-бухгалтерской экспертизы и рекомендации по результатам исследования**

Рассмотрим рекомендованные процедуры разработанные экспертом, касающиеся деятельности ООО «Техинвест Плюс» в таблице 12.

Таблица 12 – Рекомендованные процедуры для ООО «Техинвест Плюс»

Процедуры	Область применения	Характеристика
1. Проверка документов	Документы, оформленные не в бухгалтерии	- проверка оформления документов на соответствие требованиям, согласно установленным в компании регламентам
2. Документальное оформление операций и фактов хозяйственной жизни	Бухгалтерский учет	- записи в регистрах бухгалтерского учета должны осуществляться на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок
3. Сверка данных	Бухгалтерский учет	- для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности должна проводиться сверка расчетов с поставщиками и покупателями
4. Разграничение полномочий и ротация обязанностей	Организационная структура компании	- подготовка первичных учетных документов, санкционирование (авторизация) хозяйственных операций и отражение их результатов в документах, как правило, должны возлагаться на разных лиц
5. Физический контроль	Товары, имущество и ценности	сюда относятся вопросы надежности охраны ценностей, ограничение доступа, инвентаризация объектов учета и др.

Для обеспечения устойчивого непрерывного функционирования и развития компании ООО «Техинвест Плюс» необходимо внедрение комплексной системы управления рисками, позволяющей создать лучшую управленческую практику, обеспечить гарантии достижения поставленных целей и задач.

Комплексные системы управления рисками являются эффективным контрольным инструментом, который направлен не только на работу с последствиями воздействия рисков, но и обеспечивает контроль, не допуская реализацию рискованных событий.

Системы управления рисками направлены на создание дополнительных контролей, носящих предупредительный характер, что позволяет не допустить реализацию угроз.

При организации системы внутреннего контроля в ООО «Техинвест Плюс», целесообразно использовать риск-ориентированный подход, который позволяет сосредоточиться прежде всего на областях повышенного риска, что снижает затраты на поддержание эффективной системы внутреннего контроля. Рассмотрим зоны риска в компании ООО «Техинвест Плюс» и их характеристику в таблице 13.

Таблица 13 – Зоны риска в ООО «Техинвест Плюс»

Зоны риска	Характеристика
1. Коммерческие риски	снижение объемов реализации вследствие падения спроса (потребности) на товар; потери качества товара в процессе обращения (транспортировки, хранения), что приводит к снижению его цены
2. Трудовые риски	перерасход намеченной величины фонда оплаты труда вследствие превышения расчетной численности либо выплаты более высокого, чем запланировано, уровня заработной платы отдельным работникам
3. Экономические риски	уплата повышенных отчислений и налогов, если в процессе осуществления деятельности ставки отчислений и налогов изменятся в неблагоприятную для организации сторону. Не следует упускать из виду и возможности потерь в виде штрафов, естественной убыли
4. Ценовые риски	повышение уровня отпускных цен производителей товаров, оптовых цен посреднических организаций, повышении цен и тарифов на услуги других организаций (например, на энергоносители, транспортных тарифов, арендной платы и т.п.)

Для уменьшения степени рисков, компании ООО «Техинвест Плюс» предлагается использовать программу по совершенствованию деятельности организации в рамках экспертизы, основанная на риск-ориентированном подходе. Схематично программу можно представить на рисунке 2.

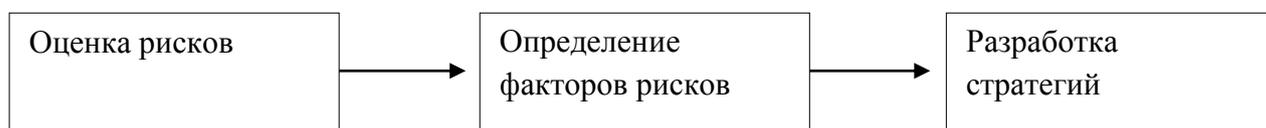


Рисунок 2 – программа для уменьшения степени рисков

Программа, направленная на уменьшение степени рисков заключается в следующем:

- оценка рисков – в данной категории важно не только установить все источники риска, но и выявить, какие источники преобладают.

- определить факторы рисков, к которым можно отнести законы, регулирующие коммерческую деятельность, налоговая система, взаимоотношения с партнерами, действия конкурентов, форс-мажорные обстоятельства;

- разработка стратегий, направленные на снижение рисков, сюда можно отнести такие методы как диверсификация и лимитирование.

Диверсификация представляет собой процесс распределения средств между различными объектами, непосредственно не связанными между собой. Это позволяет снизить риск, так как трудно предположить, что рисковая ситуация возникнет одновременно во всех зонах. Существуют разные формы данного метода, например, диверсификация поставщиков предусматривает изобилие источников поступления товаров; диверсификация покупателей товаров позволяет расширить границы рынка на другие территории и сегменты рынка и увеличить товарооборот; диверсификация так называемого депозитного портфеля предполагает размещение временно свободных

денежных средств в различных банках, что снижает риск их потери при банкротстве банка.

Лимитирование предполагает установление системы ограничений на величину сделки. Это может быть ограничение на максимальный объем сделки с одним партнером, максимальный размер товарного запаса, максимальный размер вклада в одном банке и т.д.

Любое снижение риска имеет свою цену. Следовательно, выбирая способ снижения риска, необходимо учитывать его стоимость и целесообразность.

При разработке программы важно руководствоваться принципами, заложенные в основе деятельности организации, и сопроводить документационное обеспечение данного направления работ, чтобы разработанная программа не стала «одномоментным мероприятием» и организация могла анализировать эффективность принятых решений.

Также для дальнейшего развития данной организации требуется перераспределение должностных обязанностей в рамках существующей организационной структуры.

Принцип разделения обязанностей при осуществлении контрольных процедур заключается в том, что за одним и тем же лицом не могут быть закреплены одновременно инициирование и санкционирование операций с определенными активами, инвентаризация и обеспечение сохранности активов, регистрация операций с активом и оплата соответствующей задолженности. Распределение функций между разными сотрудниками снижает риск злоупотреблений, а также преднамеренных или непреднамеренных искажений.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в компании должен быть оформлен документально.

Документирование рисков начинается с описания бизнес-процессов и процедур работы. Описание может производиться в текстовой и графической форме, по направлениям деятельности, юридической или организационной структуры.

Непосредственно описание риска должно включать в себя указание на

потенциальное неблагоприятное внутреннее и (или) внешнее событие (факт, обстоятельство), порождающее риск; причину и вероятность его возникновения; возможные негативные последствия (ущерб), их количественную и (или) качественную оценку.

По результатам оценки рисков определяются наиболее существенные. Для минимизации их последствий разрабатывается конкретный перечень процедур. Процедура должна описывать риск; область или процесс, подверженный риску; наименование и краткое описание процедур внутреннего контроля, посредством осуществления которых минимизируются последствия риска.

Может быть приведена ссылка на регламент осуществления процедуры. Устанавливают исполнителя (сотрудник или информационная система); частоту (периодичность) осуществления процедуры внутреннего контроля; входящие документы, на основании которых осуществляется процедура внутреннего контроля, а также исходящие документы, которые свидетельствовали бы об осуществлении процедуры.

По возможности указывается ожидаемый результат контроля. Риски и соответствующие им процедуры внутреннего контроля могут быть описаны матрицей рисков и процедур внутреннего контроля.

Такая форма описания позволяет оценить полноту покрытия внутренним контролем выявленных рисков. Документами, устанавливающими правила коммуникации, могут являться политика в области внешних и внутренних коммуникаций, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции.

Вывод:

1. для обеспечения устойчивого непрерывного функционирования и развития компании ООО «Техинвест Плюс» необходимо внедрение комплексной системы управления рисками, позволяющей создать лучшую управленческую практику, обеспечить гарантии достижения поставленных целей и задач.

2. комплексные системы управления рисками являются эффективным контрольным инструментом, который направлен не только на работу с последствиями воздействия рисков, но и обеспечивает контроль, не допуская реализацию рискованных событий.

3. при организации системы внутреннего контроля в ООО «Техинвест Плюс», целесообразно использовать риск-ориентированный подход, который позволяет сосредоточиться прежде всего на областях повышенного риска, что снижает затраты на поддержание эффективной системы внутреннего контроля.

4. результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод, что ООО «Техинвест Плюс» нуждается в системе внутреннего контроля. Однако его внедрение должно быть не спонтанно и экономически целесообразно. То есть, на данном предприятии нет необходимости организовывать крупномасштабный отдел внутреннего контроля, а необходимо внедрять его постепенно.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы. ООО «Техинвест Плюс» (далее – Общество) – частная судоходная компания, зарегистрированная как Общество с ограниченной ответственностью в сентябре 2001 года в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основной целью создания предприятия является осуществление активной и эффективной экономической деятельности, направленной на удовлетворение потребностей граждан и организаций в товарах и услугах, и получение на этой основе прибыли.

Бухгалтерский учет в ООО «Техинвест Плюс» осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

Обзор экономических показателей производственной деятельности ООО «Техинвест Плюс» за 2015 - 2016 годы свидетельствует о позитивных тенденциях в изменении показателей, отражающих его финансово-хозяйственную деятельность и имеющихся возможностях конкурировать с аналогичными предприятиями на рынке электрооборудования, проектирование и осуществление электромонтажных работ различных видов и сложности.

Сравнение показателей балансового отчета по различным группам активов и обязательств показало, что ликвидность баланса ООО «Техинвест Плюс» значительно отличается от абсолютной. Наблюдался платежный недостаток для покрытия наиболее срочных обязательств и долгосрочных пассивов. Из-за отсутствия краткосрочных обязательств, при сопоставлении данной статьи пассива с дебиторской задолженностью наблюдается платежный излишек.

Все коэффициенты платежеспособности, кроме коэффициента ликвидности при мобилизации средств, меньше нормативного значения. Это означает, что предприятие ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства. Уровень платежеспособности ООО

«Техинвест Плюс» низкий, хотя имеет тенденцию к увеличению – в 2016 г. составил 40,5 %, что больше 2015 г. на 9,5 %.

ООО «Техинвест Плюс» не в состоянии выполнять свои финансовые обязательства, а уровень платежеспособности говорит о недостаточности текущих активов для погашения краткосрочных долгов.

Кроме этого, ООО «Техинвест Плюс» не имеет собственных оборотных активов, что говорит о невозможности оборотных активов покрыть краткосрочные обязательства предприятия.

Анализ финансовой устойчивости выявил, что ООО «Техинвест Плюс» находится в кризисном финансовом состоянии. Это связано с тем, что на исследуемом предприятии имеется просроченная кредиторская задолженность. Денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Руководством ООО «Техинвест Плюс» было предложено провести судебно-экономическую экспертизу компании с целью установления фактов хищений и недостач и выяснение их обстоятельств.

Экспертное исследование может быть успешно выполнено, если на организационной стадии будет тщательно разработана методика проведения экспертизы.

Методы, используемые при осуществлении исследовании фактов хозяйственной деятельности, весьма разнообразны и включают элементы таких методов, как:

- бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение);
- бухгалтерский управленческий учет (выделение центров ответственности, нормирование издержек);
- ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка арифметических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание);

Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием

По результатам проведенного исследования эксперт-бухгалтер составляет заключение, под которым в различных отраслях судопроизводства понимается письменный мотивированный ответ на поставленные вопросы сведущего лица, привлеченного в качестве эксперта, сформулированный на основе его специальных бухгалтерских знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов.

В результате проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, ООО «Техинвест Плюс» категорически утвердительно (положительный) вывод. Главные бухгалтеры и эксперты могут использовать для подготовки правил внутреннего контроля международные и национальные стандарты аудиторской деятельности и рекомендации финансового ведомства. Для обеспечения устойчивого непрерывного функционирования и развития компании ООО «Техинвест Плюс» необходимо внедрение комплексной системы управления рисками, позволяющей создать лучшую управленческую практику, обеспечить гарантии достижения поставленных целей и задач. Комплексные системы управления рисками являются эффективным контрольным инструментом, который направлен не только на работу с последствиями воздействия рисков, но и обеспечивает контроль, не допуская реализацию рискованных событий.

При организации системы внутреннего контроля в ООО «Техинвест Плюс», целесообразно использовать риск-ориентированный подход, который позволяет сосредоточиться прежде всего на областях повышенного риска, что снижает затраты на поддержание эффективной системы внутреннего контроля.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод, что ООО «Техинвест Плюс» нуждается в системе внутреннего контроля. Однако его внедрение должно быть не спонтанно и экономически целесообразно. То есть, на данном предприятии нет необходимости организовывать крупномасштабный отдел внутреннего контроля, а необходимо внедрять его постепенно.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс: Закон Российской Федерации № 51-ФЗ от 30.11.1994 (ред. от 28.03.2017). Часть первая // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф -М., 2017
2. Налоговый кодекс: Российской Федерации: Закон Российской Федерации № 117-ФЗ от 05.08.2000 (в ред. от 07.03.2017 г) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф -М., 2017
3. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 8.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 06.04.2015 г.) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.
4. Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства: федер. закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (в ред. от 28.12.2013 № 396-ФЗ) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.
5. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.
6. Российская Федерация. Законы. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации от 31.05.2001 №73-ФЗ (ред. от 30.12.2001 г.) //Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017
7. Учётная политика организаций: Положение по бухгалтерскому учёту 1/08 приказ МФ РФ от 06.10.2008 №106н (в ред. приказа Минфина от 27.04.2013 № 55н) //Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017
8. Бухгалтерская отчётность организации: Положение по

бухгалтерскому учёту 4/99 приказ МФ РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

9. Доходы организаций: Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 06.04.2015) Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

10. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учёту 10/99 приказ МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015) Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

11. Положение по бухгалтерскому учёту 23/2011 «Положение по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» утв. Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н. [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

12. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности: Положение по бухгалтерскому учёту 22/2010 приказ МФ РФ от 28.06.2010 г. № 63н (в ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

13. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению № 94н от 31 октября 2000 г. (в ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017

14. О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 18.06.2012 г. № 106н (зарегистрировано в Минюсте РФ 03.08.2012 № 25095) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

15. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина

РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 04.12.2012 № 154н) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.08.2010 № 18023) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

16. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

17. План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО на 2012 – 2015 гг.: приказ Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440 // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

18. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль в электронной форме: приказ ФНС МФ РФ от 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@ // Консультант Плюс. Законодательство. ВерсияПроф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2017.

19. Алибеков Ш.И. Становление и развитие судебно-бухгалтерской экспертизы в России/Аудит и финансовый анализ. – 2014 г.

20. Андросов, А.М., Викулова, Е.В. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 1024 с.

21. Алборов, Р.А. Основы бухгалтерского учёта: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 243 с.

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

23. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.И. Бариленко. – М.: Омега-Л, 2011. – 413 с.

24. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект, 2012. 240 с.

25. Банк, В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 344 с.
26. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 364 с.
27. Бухгалтерский учет: бухгалтерская финансовая отчетность / Под ред. Н. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 240 с.
28. Вещунова, Н.Л., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2012. – 608 с.
29. Герасимов, В.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для ВУЗов / В.И. Герасимов, Ю Г.Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2013. – 513 с.
30. Гетьман, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 656 с.
31. Гомола, А.И., Кириллов, В.Е., Кириллов, С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2012 – 432 с.
32. Звягин С.А. «Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз» / «Российский следователь», 2012 г.
33. Звягин С.А. Финансовый контроль в уголовном процессе // Уголовный процесс. 2010 г.
34. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник – Изд. 5-е / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова. – Спб.: Питер, 2012. – 357 с.
35. Кизилов А.Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2011 г.
36. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. – изд. 4-е., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 640 с.
37. Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент: учебное пособие / Т. В. Кириченко. – Москва: Дашков и Ко, 2012. – 625 с.
38. Мамедов, О.Ю. Современная экономика: учебное пособие. – М.: Феникс, 2011 г. – 416 с.

39. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160 н) [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

40. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2012. – 560 с.

41. Соколов, Я.В., Терентьева, Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. – М.: Экономика, 2014. – 440 с.

42. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс / Под ред. И. Федосовой. – М.: Рид Групп, 2013. – 560 с.

43. Чечевицина, Л.Н., Чечевицина, Е.В. Экономика предприятия. – Ростов на дону: Феникс, 2012. – 384 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "Техинвест Плюс" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности деятельность морского транспорта по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) г. Владивосток, ул. Светланская 72

Коды		
0710001		
31	12	2016
52095777		
2536086892		
61.10		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 дек.</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
			<u>20 16</u> г.	<u>20 15</u> г.	<u>20 14</u> г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Основные средства	1150	6125	6099	5784
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6125	6099	5784
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	3220	3445	3385
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	753	621	592
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	317	295	394
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	4290	4361	4371
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>10415</b>	<b>10460</b>	<b>10155</b>

## ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

Пояснения	Наименование показателя	Код	На <u>31 дек.</u> 20 <u>16</u> г.	На 31 декабря 20 <u>15</u> г.	На 31 декабря 20 <u>14</u> г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5088	3416	1073
	Итого по разделу III	1300	5138	3466	1123
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	2198	4673	5909
	Кредиторская задолженность	1520	3079	2321	3123
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5277	6994	9032
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>10415</b>	<b>10460</b>	<b>10155</b>

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 16 г.

Организация ООО "Техинвест Плюс"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности деятельность морского транспорта

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
52095777		
2536086892		
61.10		
65		16
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За _____ г.	
			20 <u>16</u>	20 <u>15</u>
	Выручка	2110	61709	47641
	Себестоимость продаж	2120	( 55123 )	( 41729 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6586	5912
	Коммерческие расходы	2210	( 1516 )	( 1193 )
	Управленческие расходы	2220	( 56639 )	( 42922 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	5070	4719
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( 621 )	( 747 )
	Прочие доходы	2340	596	364
	Прочие расходы	2350	( 455 )	( 342 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4590	3994
	Текущий налог на прибыль	2410	( 918 )	( 799 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3672	3195