

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

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав.кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

«11» 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на примере филиала АО «Мегафон Ритейл»

Исполнитель

студент группы 471-362

И.В. Гайфуллина 11.06.19 И.В. Гайфуллина

Руководитель

доцент, канд.экон.наук.

В.А. Якимова 11.06.2019 г. В.А. Якимова

Нормоконтроль

ассистент

С.Ю. Колупаева 11.06.19 С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический

Кафедра финансов

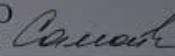
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой



Е.А. Самойлова

« 20 » 03 2019 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Гайфуллиной Инны Вячеславовны

1. Тема бакалаврской работы: Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на примере филиала АО «Мегафон Ритейл»

утверждено приказом от 01.04.2019 № 732-уч

2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.06.2019 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: первичные документы, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, учётная политика, бухгалтерская (финансовая) отчётность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретический раздел - теоретические основы организационных аспектов бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- раздел, характеризующий объект исследования - характеристика деятельности, анализ финансового положения филиала АО «Мегафон Ритейл»;

- практический раздел (с рекомендациями) - отражение порядка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл».

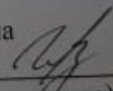
5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская (финансовая) отчётность объекта исследования за 2016-2018 гг.

6. Консультанты по бакалаврской работе нет.

7. Дата выдачи задания 20.03.2019 г.

Руководитель бакалаврской работы: Якимова Вилена Анатольевна

Задание принял к исполнению: 20.03.2019 г.


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 78 с., 8 рисунков, 27 таблиц, 51 источник, 3 приложения.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИФИРМЕННОГО КОНТРОЛЯ, УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл».

Во введении определены актуальность, цель, задачи, объект, предмет бакалаврской работы.

В первой главе бакалаврской работы проведено исследование сущности и нормативного регулирования бухгалтерского учета, а также порядка составления учетной политики как основы организации бухгалтерского учета и контроля.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика филиала АО «Мегафон Ритейл», дана оценка его финансового состояния.

В третьей главе представлено описание организационных и методических аспектов учетной политики филиала, дана субъективная оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. На основе проведенного исследования разработаны рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля, связанные с реализацией товаров в кредит в офисах продаж в филиале АО «Мегафон Ритейл».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии	8
1.1 Экономическая сущность и роль бухгалтерского учета на предприятии	8
1.2 Сущность организации бухгалтерского учета, его формы	11
1.3 Учетная политика как основа организации бухгалтерского учета и контроля	17
1.4 Понятие и организация внутреннего контроля	21
2 Организационно-экономическая характеристика деятельности и оценка финансового состояния филиала АО «Мегафон-Ритейл»	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности филиала АО «Мегафон Ритейл»	29
2.2 Оценка финансового состояния филиала АО «Мегафон Ритейл»	33
3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл»	39
3.1 Организация бухгалтерского учета в филиале АО «Мегафон-Ритейл»	39
3.2 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл»	53
3.3 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон-Ритейл»	63
Заключение	71
Библиографический список	73
Приложение А График документооборота в филиале АО «Мегафон Ритейл»	79
Приложение Б Финансовые риски АО «Мегафон Ритейл»	83
Приложение В Справка об антиплагиате	85

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследование организации учета и внутреннего контроля заключается в том, что в наш век глобализации большую ценность представляет информация. Для того чтобы принять обоснованные экономические решения, невозможно обойтись без проверенной и своевременной экономической информации. Именно поэтому неуклонно растет потребность действующего контроля за полнотой и достоверностью этой информации. В условиях рынка экономический контроль становится значимым способом организации и управления всех видов деятельности.

Для функционирования и экономического роста любой коммерческой организации необходим контроль, от его результативности будет зависеть эффективность ее деятельности. Согласно статье 19 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. каждый экономический субъект должен осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то она обязана проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, за исключением тех случаев, когда ее руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Значимость исследования организации внутреннего контроля и рейтинг ее надежности увеличиваются в условиях реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и изменения системы нормативного регулирования российского аудита на основе международных стандартов аудита, когда появляется потребность в информации, представляющей независимую картину финансового положения и итогов деятельности экономических субъектов.

Основная цель бухгалтерского учета - предоставление людям в определенный срок точной, полезной и необходимой информации, которая очень важна для принятия ими деловых и эффективных решений.

Информирование сотрудников организации является качественным показателем. Структура бухгалтерского учета обязана показывать специфику работы предприятия, быть приспособленной к его определенным информационным нуждам. Руководящее звено должно наблюдать за работой своего предприятия, а именно бухгалтерии, для своевременной корректировки задач, принимающихся для обеспечения экономической безопасности предприятия. Только в условиях непосредственного контакта всех подразделений экономического субъекта с предоставлением качественной информации возможен рост эффективности деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет выступает как главный источник информационного обеспечения сотрудников, именно поэтому бухгалтерский учёт является связующим звеном между людьми, принимающими решения и хозяйственной деятельностью. Он определяет хозяйственную деятельность путем фиксации данных о ней для последующего использования; обрабатывает полученные данные, сохраняя их до определенного времени, а в последствии перерабатывает таким образом, чтобы они стали полезной информацией; передает посредством отчетов информацию тем, кто использует ее для принятия управленческих решений.

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл».

Задачами бакалаврской работы являются:

- исследование сущности и нормативного регулирования бухгалтерского учета, порядка составления учетной политики как основы организации бухгалтерского учета и контроля;
- описание организационно-экономической и финансовой характеристики деятельности организации;
- оценка организации бухгалтерского учета в филиале;
- оценка организации системы внутреннего контроля в организации;
- разработка мероприятий, направленных на совершенствование

организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.

Объект исследования – филиал АО «Мегафон Ритейл». Предмет исследования - система бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Период исследования – 2016-2018 гг.

Методами исследования являлись метод научного анализа, сравнительно-сопоставимые методы, методы финансового анализа, а именно вертикальный, горизонтальный, коэффициентный анализ, метод сравнения.

Источниками информации для написания теоретической части бакалаврской работы послужили нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и контролю в РФ, учебники, монографии и научные статьи по теме исследования.

Источниками информации для написания практической части бакалаврской работы послужили учредительные и регламентирующие бухгалтерский учет и внутренний контроль документы АО «Мегафон-Ритейл», первичные документы и регистры учета в филиале АО «Мегафон Ритейл».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Экономическая сущность и роль бухгалтерского учета на предприятии

Эффективность ведения бухгалтерского учета в настоящее время является одной из главных задач организаций. Однако российские стандарты бухгалтерского учета не могут быть применены в качестве надежных инструментов выявления реального положения организации, так как неточно учитывают специфику организаций различных форм собственности.

В настоящее время нет точного определения понятия «Бухгалтерский учет». Приведем несколько определений данного понятия, встречающихся в научной литературе (таблица 1).

Таблица 1- Понятия «бухгалтерский учет»

Автор(ы)	Определение
1	2
Шинкарев О.В.	«Бухгалтерский учет - система финансовой информации об отдельном хозяйствующем субъекте, предназначенная для ее измерения, обработки, передачи» ¹ .
Керимов В.Э.	«Бухгалтерский учет - система регистрации и отражения информации об имуществе, капитале и обязательствах организаций, предприятий и учреждению» ² .
Поляков С.И., Старовойтова Е.В., Соловьева О.В.	«Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, собственном капитале и обязательствах организации и их движения путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций с целью информационного моделирования и активного воздействия на хозяйственную деятельность организации» ³ .
Ильшева Н.Н., Синянская Е.Р., Савостина О.В., Кондаков Н.П.	«Бухгалтерский учет — это процесс определения, измерения и предоставления экономической информации об организации или любом другом предприятии с целью вынесения обоснованных решений пользователями данной информации» ⁴ .

Продолжение таблицы 1

¹ Шинкарев О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие - Саратов: 2015. С.4.

² Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник - М.: Дашков и Ко, 2016. С. 9

³ Поляков С.И., Бухгалтерский учет: учебное пособие - М.: Проспект, 2016. С.24.

⁴ Бухгалтерский учет: учебное пособие / авт.-сост. Н.Н. Ильшева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина.— Екатеринбург: 2016. С.11.

1	2
О бухгалтерском учете - Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402 - ФЗ	«Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности» ⁵ .

Из данной таблицы, можно сделать вывод о том, что выделенные авторы по-разному понимают данное определение. Но в основном, под «Бухгалтерским учетом» представляют собой систему, в которой выделены точные требования обработки и обобщения информации. При этом данная информация должна быть четко структурирована и задокументирована, в соответствии с Федеральным

законом. Также некоторые авторы выделяют функции бухгалтерского учета в деятельности организации. Это является важным для понимания значимости бухгалтерского учета в жизни хозяйственных субъектов. Рассмотрим роль бухгалтерского учета в деятельности организации (рисунок 1).

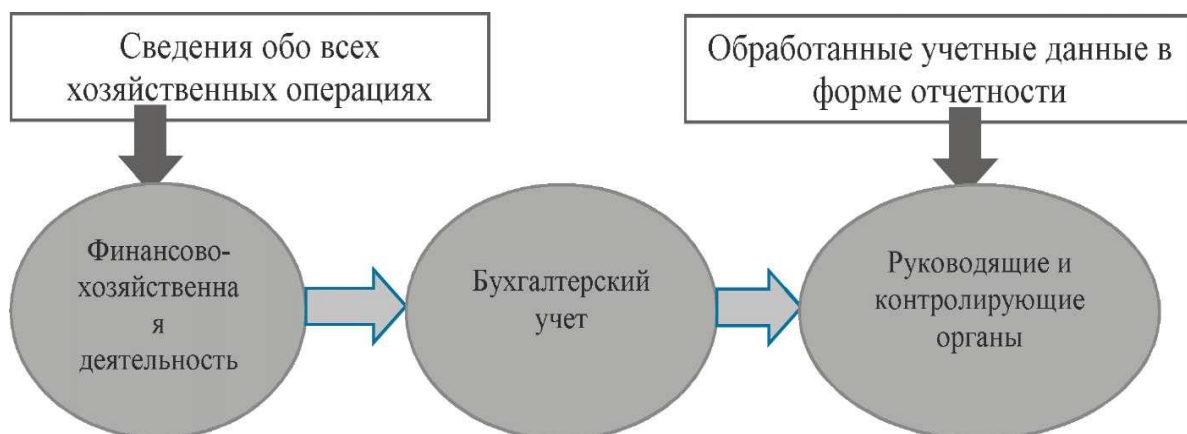


Рисунок 1 - Роль бухгалтерского учета в рыночной экономике

Из данного рисунка можно понять, какую роль «Бухгалтерский учет» занимает в хозяйственной деятельности организации. Из этого следует, что «бухгалтерский учет» играет важную роль в жизнедеятельности хозяйственных

⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // СПС Консультант Плюс.

субъектов. Каждая организация должна четко иметь представление о значимости бухгалтерского учета и, следовательно, держать под контролем. Бухгалтерский учет имеет целостную структурированную организацию и, должен осуществляться под тщательный контроль как самой организации, так и соответствующих контролирующих органов.

В РФ на сегодняшний момент сформирована достаточно широкая нормативно-правовая база, регламентирующая процедуру ведения бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерской отчетности. Цель данных нормативно-правовых актов состоит в создании условий для формирования достоверной и качественной бухгалтерской отчетности. Современная система регулирования бухгалтерского учета в России состоит из четырех уровней и закреплена Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Существует ряд проблем связанных с организацией бухгалтерского учета в хозяйственных субъектах. Можно выделить несколько проблем, характеризующих современное состояние бухгалтерского учета:

- снижение качества аналитического бухгалтерского учёта и, вследствие, снижение достоверности отчётной информации;
- изменение учёта издержек на производство;
- ухудшение позиций к бухгалтерскому учёту как к системообразующей категории управления;
- снижение исполнительской дисциплины, некоторые требования на практике не выполняются.

Таким образом, бухгалтерский учет выполняет информационную функцию в системе управления организацией в целом и в системе экономической безопасности в частности. Однако зачастую система безопасности применяет данную функцию в усеченном объеме. Считается, что для внутренних пользователей ценность представляют данные внутренней отчетности, которая формируется по результатам фиксации текущей информации о фактах хозяйственной жизни, их классификации и обобщения.

1.2 Сущность организации бухгалтерского учета, его формы

В соответствии с Законом № 402-ФЗ, организации обязаны вести бухгалтерский учет, за исключением ряда субъектов экономической деятельности, которые перечислены в п.2 ст. 6 этого Закона. Закон № 402-ФЗ ст. 7 определяет порядок организации бухгалтерского учета с точки зрения того, на кого в организации возлагаются обязанности по непосредственному ведению бухгалтерского учета.

Основными факторами, определяющими порядок возложения обязанностей по ведению бухгалтерского учета в соответствии с ст.7 Закона № 402-ФЗ являются организационно-правовая форма, форма собственности и способ ведения бухгалтерского учета (упрощенная форма бухгалтерского учета) (рисунок 2).

Организация бухгалтерского учета предполагает разработку должностных инструкций и перечень требований к занимаемой должности главного бухгалтера и бухгалтера отдела. Ст. 7 в п.4, 5, 6, 7 Закона № 402-ФЗ определяет законодательно установленные требования к лицу занимающего должность главного бухгалтера и организации, с которой будет заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета. То есть, законодательно устанавливаются минимальные требования, которые могут быть дополнены самой организацией в зависимости от вида деятельности или специфики работы организации.

Организация работы бухгалтерской службы предприятия зависит от таких факторов как: размеры организации; ее территориальная протяженность и размещение структурных подразделений, наличие филиалов; вид экономической деятельности, длительность операционного цикла и особенности технологии производственной деятельности. Так размеры организации влияют на выбор способа ведения бухгалтерского учета: обычный или упрощенный.



Рисунок 2 - Организация бухгалтерского учета согласно ст. 7 Закона № 402-ФЗ⁶

Территориальная протяженность и размещение структурных подразделений и наличие филиалов влияют на формирование централизованной или децентрализованной бухгалтерской службы организации. Вид экономической деятельности, длительность операционного цикла и особенности технологии производственной деятельности оказывают влияние на формирование:

- статей калькуляции, т.е. порядка ведения учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности;
- специфику форм первичных документов по учету производственных затрат, в которых, помимо обязательных реквизитов, определенных п. 2 ст. 9 Закона № 402 -ФЗ, должны указываться дополнительные сведения с учетом производственной специфики организации;

⁶ Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г № 402-ФЗ; Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=303639&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8863562849277165#029684058553990567> (дата обращения: 24.03.2019).

- специфику форм учетных регистров, которые кроме выполнения обязательных требований согласно п.4. ст. 10 Закона № 402-ФЗ;
- порядок оценки активов, обязательств, источников финансирования, доходов, расходов организации;
- перечня открываемых субсчетов открываемых к синтетическим счетам бухгалтерского учета, путем разработки и утверждения рабочего плана счетов организации.

Влияние вышеуказанных факторов должно находить свое отражение в Приказе об учетной политике организации, порядок формирования которой в соответствии с ст. 8 Закона № 402-ФЗ определен в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»⁷.

Таким образом, организация бухгалтерского учета представляет собой комплекс мероприятий и зависит от различных факторов, которые должны учитываться даже в условиях цифровой экономики и ведения бухгалтерского в автоматизированном виде. Построение работы службы бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики с учетом вышеуказанных факторов позволит формировать информационную базу управления, которая будет отражать все особенности деятельности организации, т.е. организационно-правовые особенности деятельности, особенности вида деятельности и технологии производства.

Для того чтобы занимать устойчивое положение в современных условиях любой организации необходимо автоматизировать как бухгалтерскую отчетность, так и бухгалтерский учет в целом. Это помогает своевременно получать достоверную информацию, которая нужна для контроля и отчетности перед контролирующими органами, а также для подготовки аналитических показателей, которые помогают руководителю принимать правильные решения

⁷ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd (дата обращения: 24.03.2019).

в управлении предприятием⁸.

На сегодняшний момент сложно представить процесс бухгалтерского учета без программного обеспечения, так как благодаря специализированным программам увеличивается оперативность обработки данных, уменьшается вероятность допущения ошибок, повышается уровень достоверности информации, увеличивается количество информации, которая предоставляется бухгалтерским учетом и т.д.

Стоит заметить, что большинство предприятий и юридических лиц используют автоматизированную систему бухгалтерского учета. Так как они в целом упрощают работу организации⁹.

Современный российский рынок компьютерного обеспечения богат программами, предназначенными для ведения бухгалтерского учета в организациях разного масштаба.

Самыми распространенными фирмами, занимающимися автоматизацией бухгалтерского учета, являются «1С», «БЭСТ», «Парус», «Галактика». Высокий спрос на программные продукты вышеперечисленных фирм обусловлен их расширенным функционалом, соответствием нормативным требованиям и предоставлением новых версий¹⁰.

Безусловным лидером в России можно считать программное обеспечение «1С: Предприятие», имеющее целый комплекс программных продуктов, которые предназначены для управленческого и финансового учета.

Ключевым приоритетом данной программы является универсальный характер, что в свою очередь дает возможность использования ее в самых разнообразных системах учета как одной фирмы, так нескольких организаций.

В настоящее время популярна версия 8.3, она сильно отличается от предыдущих тем, что все функции могут производиться через Интернет.

⁸ Гришина А. А., Кемаева С. А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета // *Universum: экономика и юриспруденция*. 2018. №4 (49). С. 36.

⁹ Шарафеева Л. Р. Выбор программ автоматизации бухгалтерского учета для малых и средних предприятий // *Молодой ученый*. 2016. №1. С. 49-52.

¹⁰ Елисеева Е. А. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета // *Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Междунар. науч. конф.* — СПб.: 2016. С. 155-158.

Немалой популярностью пользуется программный продукт «Парус». Основной особенностью данного программного обеспечения является обеспечение автоматизации бухгалтерского учета в частности государственных учреждений, а именно в сфере машиностроения, нефтегазовых компаниях и др.¹¹.

Программный продукт БЭСТ используется в автоматизированном учете малого и среднего бизнеса, который специализируется на оптовой торговле и оказании услуг.

Программное обеспечение Галактика предназначена для автоматизированного бухгалтерского учета корпораций, холдингов и крупных производственных, торговых предприятий.

В целом функционал программных обеспечений схож. Основные отличия программ по ведению бухгалтерского учета незначительны и представлены в таблице 2.

Не существует конкретных стандартов, которые регламентируют автоматизацию бухгалтерского учета, это является фактом того, что каждое предприятие выбирает само компьютерные программы в зависимости от своих характеристик. Так, например, малые предприятия ведут бухгалтерский учет на одном компьютере либо используют сетевые программы, поэтому для данных предприятий подходят бухгалтерские системы, как «Инфин», «1С:Бухгалтерия», «ИнфоСофт» и др.

Средние предприятия располагают сетевыми программами на 10 и более мест бухгалтерии, бухгалтерский учет ведется часто по участкам. Для этого необходимым условием является анализ, ведение налогового и управленческого учета. Поэтому необходимо использование комплексных программ: «1С: Предприятие», «Парус», БЭСТ и др.

¹¹ Информационные системы в экономике: учебник для академического бакалавриата / В. Н. Волкова [и др.]. М.: 2018. С. 402.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика бухгалтерских компьютерных программ

Название	Преимущества	Недостатки
1С: Предприятие	<ul style="list-style-type: none"> - возможность автоматизировать разные участки учета; - универсальность; - создание свободных отчетов для внутренних нужд и контролирующих органов; - постоянное совершенствование; - своевременное обновление данных. 	<ul style="list-style-type: none"> - сложность обучения работе с программой - проблемы с переносом данных из других программ - высокая стоимость продукта.
Парус	<ul style="list-style-type: none"> - подходит для малых и средних организаций разных отраслей; - гибкость, широкий функционал и высокая производительность; - работа как на одном, так и нескольких компьютерах, которые объединены одной локальной сетью. 	<ul style="list-style-type: none"> - неоперативные обновления.
БЭСТ	<ul style="list-style-type: none"> - разделение функций на прикладные блоки; - простой и удобный интерфейс программы; - разнообразные обучающие материалы 	<ul style="list-style-type: none"> - неоперативные обновления и закрытость системы.
Галактика	<ul style="list-style-type: none"> - работа одновременно по нескольким планам счетов; - ведение учет по международным стандартам; - своевременное обновление баз с изменением форм отчетности; - формирование и заполнение всех видов налоговой и бухгалтерской документации, а также выполнение необходимых расчетов. 	<ul style="list-style-type: none"> - не использует алгоритмы для решения проблем; - не определяет и не контролирует процедуры выполнения конкретных операций или групп; - не является интегрированной.

Для автоматизации бухгалтерского учета крупных организаций используются зарубежные информационные системы, например, SAP, Oracle и др. Конкуренция на рынке возрастает, и в последнее время появляется большое количество российских разработок - «Галактика», «Цефей», «Парус».

Таким образом, рассмотрев характеристики основных распространенных программ по автоматизации бухгалтерского учета, сложно составить их рейтинг. В зависимости от различных факторов, выбирая программу для автоматизации учета целесообразно изучить весь рынок программных

обеспечений. Только в этом случае возможно эффективное функционирование организации.

1.3 Учетная политика как основа организации бухгалтерского учета и контроля

Впервые термин «учетная политика» стал применяться в конце 80-х годов. Согласно МСБУ 1 1975 года, учетная политика - это определенные способы, правила и установки, которые были приняты организацией для представления финансовой отчетности.

В экономическом словаре учетная политика определяется как «составляемая главным бухгалтером и утверждаемая руководителем организации общая схема и особенности ведения бухгалтерского учета на предстоящий год; один из основных документов, устанавливающий правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, представляется по требованию в налоговые органы для уточнения показателей отчетности; важнейший элемент налогового контроля»

Таким образом, учетная политика оказывает непосредственное влияние на представляемую финансовую отчетность. От методов ведения учета хозяйственных операций зависит представляемый в отчетности размер прибыли (убытка), оценка активов, признание доходов и расходов. Поэтому при составлении учетной политики бухгалтер внимательно должен учитывать такие факторы, как отрасль и вид деятельности, масштабы производства, структура организации, информационное развитие данного предприятия. Через учетную политику пользователь может сравнивать показатели деятельности организации за различные периоды. Пользователи бухгалтерской отчетности делают выводы на основании показателей рентабельности, платежеспособности, структуры источников финансирования, которые определяются учетной политикой.

Учетная политика является очень важным инструментом для управления коммерческой организацией. Коммерческие организации в начале предпринимательской деятельности должны сформировать и в дальнейшем

сохранять в актуальном состоянии учетную политику. При правильном формировании, учетная политика способна обеспечить эффективное взаимодействие всех структур организации, задействованных в учетном процессе, а также сократить затраты по разрешению возникающих вопросов.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», которое определяет правила формирования, выбора или разработки и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора, главной задачей учетной политики выступает раскрытие способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Выделены следующие способы :

- 1) первичное наблюдение;
- 2) стоимостное измерение;
- 3) текущая группировка;
- 4) итоговое обобщение хозяйственных операций.

Так при формировании учетной политики организации по определенному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета совершается выбор одного способа из нескольких, разрешаемых законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В случае отсутствия установленных способов ведения бухгалтерского учета в нормативных правовых актах по конкретному вопросу, при формировании учетной политики выполняется разработка организацией соответствующего способа, основываясь на настоящие и другие положения по бухгалтерскому учету, а также Международные стандарты финансовой отчетности.

Следует, что учётная политика - это комплекс принципов и правил, упорядочиваемых методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета в коммерческой организации в условиях действующей нормативной базы в настоящий период времени. То есть, именно методические и организационные аспекты способны обеспечивать целостность системы

бухгалтерского учета, а также определить уровень воздействия используемых элементов учетной политики на отчетную информацию.

В качестве основных элементов учетной политики выступают¹²:

- 1) рабочий план счетов;
- 2) формы первичных документов, используемых для регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 3) формы документов для внутренней отчетности;
- 4) порядок осуществления инвентаризации,
- 5) правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- б) иные решения, требуемые для ведения бухгалтерского учета.

Методический аспект учетной политики коммерческой организации конкретизирует выбор из многих способов и методов бухгалтерского учета вариантов оценки активов и обязательств, начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания расходов и доходов и т.д. Таким образом, именно выбор способов и методов бухгалтерского учета воздействует на образование учетной информации, отображаемой в бухгалтерской финансовой отчетности, регламентирует множество процессов бизнеса, повышает эффективность применения ресурсов экономического субъекта, делает безопасным ведение дел организации от досадных ошибок.

Организационный аспект учетной политики организации не оказывает существенного воздействия на создаваемую учетную информацию, отображаемую в бухгалтерской финансовой отчетности, но содержит положения, обязательные для организации бухгалтерского учета в экономическом субъекте.

Организация имеет право автономно формировать учетную политику

¹² Хмелев С.А. Создание службы внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия// Вектор Науки Тольяттинского Государственного Университета. - 2018. - №1. - С.285-288;

исходя из своей структуры, отрасли и иных особенностей деятельности. Формирование учетной политики способствует¹³:

1. Повышению эффективности ведения бухгалтерского учета в экономическом субъекте;

2. Улучшению финансового состояния экономического субъекта.

Учетная политика, сформированная и принятая организацией, оформляется в виде документа и может быть представлена в виде:

1. Инструмента регулирования затрат, финансового состояния и финансовых результатов экономического субъекта;

2. Инструмента тактического и стратегического планирования;

3. Инструмента стандартизации и уменьшения трудоемкости учетных операций;

4. Результативного инструмента фактического разрешения споров нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Выбранная организацией учетная политика способна производить значительное воздействие на значения показателей валюты баланса, а также себестоимости продукции, прибыль, величину налогов. При этом она обязана целиком соответствовать действующим нормативно-правовым документам. В связи с чем, руководители и бухгалтера организаций должны наблюдать за каждым изменением, происходящим в законодательстве Российской Федерации.

Составленная учетная политика должна обеспечивать:

1) требование полноты;

1) требование своевременности;

2) требование осмотрительности;

3) требование приоритета содержания перед формой;

4) требование непротиворечивости;

5) требование рациональности.

¹³ Сайфуллина Р.Р. Внутренний контроль и его цели в системе бухгалтерского учета малых предприятий//Вестник ЮУГУ. - 2015. - №1. - С.173-176;

Следовательно, учетная политика представляет собой принципы, правила организации и реализации, принятых ею, совокупностей способов ведения бухгалтерского учета в целях образования полной и истинной информации. Роль учетной политики коммерческих организаций заключается в том, что она обеспечивает целостность системы бухгалтерского учета, является основой формирования всех остальных организационно-распорядительных документов, влияет на принятие управленческих решений.

1.4 Понятие и организация внутреннего контроля

Вопросами организации и методики построения системы внутреннего контроля на предприятии занимаются отечественные и зарубежные ученые, в частности В.Д. Андреев, А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк, Г.А. Партин, Т.А. Ефимова, Н.Д. Коринько, Е.В. Калюга, В.Ф. Максимова, Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер. В экономической литературе не существует однозначного понятия контроля вообще и внутреннего контроля в частности. Учитывая данный факт, рассмотрим некоторые теоретические вопросы, связанные с понятием термина внутреннего контроля.

Внутренний контроль является основной составляющей системы управления, поэтому в научных кругах постоянно обращается внимание не только на систему его организации, но и на различия в толковании изучаемого понятия. Исследуя подходы к трактовке понятия внутреннего контроля, каждый ученый трактует это понятие по-разному.

В.Д. Андреев считает, что внутренний контроль - это система контрольных процедур, план организации и методы управления объектом в целях эффективного ведения бизнеса, защиты активов, предотвращения ошибок, эффективности учетных проверок и своевременного предоставления финансовой информации¹⁴.

А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк и Г.А. Партин понимают внутренний контроль как «осуществляемый предприятием процесс проверки исполнения всех управленческих решений в области финансовой деятельности с целью

¹⁴ Андреев В. Д. Практический аудит: справ. пособ. М.: 2017. С. 221.

организации финансовой стратегии и предупреждения кризисных ситуаций, которые могут привести к банкротству этого предприятия»¹⁵.

По мнению Н.Д. Коринько «внутренний контроль - это система мер, определенных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей по осуществлению хозяйственных операций»¹⁶.

Калюга Е.В. видит во внутреннем контроле систему предварительного, текущего и последующего контроля (кроме ревизии финансово- хозяйственной деятельности), которая создает определенный внутривозвратный или внутренний контроль, который представляет собой систему постоянного наблюдения за эффективностью деятельности предприятий, сохранения и эффективного использования ценностей и денежных средств, целесообразностью и вероятностью осуществляемых на предприятии операций и процессов¹⁷.

Необходимо отметить, что по Глоссарию Международных стандартов аудита внутренний контроль (internal control) также определяется как процесс, разработанный, внедряемый и поддерживаемый теми, кто наделен самыми высокими полномочиями, управленческим персоналом, а также другими сотрудниками, для обеспечения достаточной уверенности относительно достижения целей субъекта хозяйствования¹⁸.

Изучая экономическую литературу можно отметить, что в современной теории и практике экономический контроль делится на внутренний, внутрисистемный и внутривозвратный. Большинство экономистов отождествляют эти понятия, другие - считают внутрисистемный и внутривозвратный контроль составляющими внутреннего контроля, разграничивая их по признаку субъектов контроля.

¹⁵ Загородни А. Г. Общий аудит: терминолог. словарь. Львов 2018. С. 132.

¹⁶ Коршк М. Д. Контроль и анализ деятельности предприятия : моногр. С. 2017. 429.

¹⁷ Калюга С.В. Система внутривозвратного контроля 2018. № 33. С. 357-359.

¹⁸ Международные стандарты аудиту - Режим доступу: <http://apu.com.ru>.

В этом контексте мы поддерживаем позицию В.Ф. Максимовой, которая считает, что фактически эти виды контроля имеют единый объект и осуществляются с помощью одних и тех же методов, проводятся внутри одной и той же системы - предприятия, поэтому можно толковать все три термина как разное словесное определение одного понятия - внутренний экономический контроль, цель которого направлена на достижение целей предприятия и обеспечения его жизнедеятельности на основе содействия развитию и совершенствованию системы управления¹⁹.

Для более точного толкования термина «внутренний контроль» стоит исследовать его сущность через определение главной цели контроля, которая базируется на достижении взаимосвязанных целей: обеспечение экономической эффективности хозяйственного субъекта и повышения его конкурентоспособности в рыночной среде. В этом аспекте главной целью внутреннего контроля является выявление и предупреждение факторов, негативно влияющих на реализацию принятых решений, а также доведения результатов контроля по повышению результативности деятельности до органов управления предприятием.

На основании проведенного исследования можно предложить следующие определение понятия «внутренний контроль» в следующей интерпретации: внутренний контроль - это процесс, осуществляемый хозяйствующим субъектом с помощью специфического инструментария, который обеспечивает достаточную уверенность относительно соответствия функционирования объекта контроля принятым управленческим решениям.

В ходе исследования на основании обзора научных источников выявлена современная проблематика определения термина «внутренний контроль». С целью единого подхода к пониманию понятия «внутренний контроль» целесообразно было бы унифицировать и законодательно закрепить единую терминологию относительно данного понятия.

¹⁹ Максимова В.Ф., Внутрихозяйственный контроль, 2018 - Режим доступа: <http://disser.com.ua/content/240353.html>.

В связи с тем, что система внутреннего контроля конкурентоспособных предприятий выступает основой для принятия управленческих решений с целью дальнейшего повышения их эффективности, требуют дальнейших исследований данного вопроса, связанных с формулировкой концептуальных основ, организационного, методического обеспечения внутреннего контроля как основного фактора повышения конкурентоспособности отечественных предприятий.

На первый взгляд может показаться, что контроль за филиалами мало чем отличается от управления внутренними структурными подразделениями, однако практика показывает недостаточно внедрять отдельные элементы либо принципы контроля. Максимальный результат принесет четко функционирующая система внутреннего контроля (СВК). Таким образом открытие филиалов может принести учреждению некоторые трудности: удаленность от головной организации, повышение административно-хозяйственных расходов, допустимые денежные погрешности управляющих филиалов и др. Отсюда вытекает потребность осуществления стабильного и эффективного контроля работы филиалов и прочих обособленных подразделений со стороны головной организации. Задача формирования эффективной концепции внутреннего контроля должна оказаться одной из основных составляющих бизнес-стратегии головной организации.

Существует два метода ведения бухгалтерского учета в организациях с обособленными подразделениями - централизованный и децентрализованный. В случае если обособленное подразделение выделено на отдельный баланс, бухгалтерский учет ведется децентрализованно.

Внутрихозяйственные расчеты - это расчеты между структурными подразделениями организации, располагающими самостоятельными балансами либо субсчета, которые представляют собой один из наименее нормативно урегулированных участков бухгалтерского учета.

Согласно Плану счетов для обобщения информации обо всех без исключения видах расчетов с обособленными подразделениями учреждения,

выделенными на отдельные балансы, предназначен активно-пассивный счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»²⁰. Данный счет уникален тем, что по сравнению с другими счетами он является "вертикальным", который разбивает взаимосвязи между обычными счетами и дает возможность осуществлять контроль основной организации над филиалами, имеющими отдельный баланс.

В настоящее время буквально в каждой российской организации используются те или иные формы внутреннего контроля. Внутрихозяйственный контроль считается одной из главных функций управления. Таким образом, чем сложнее организационная структура предприятия, тем более совершенной и гибкой должна быть система внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать не только сбор информации обо всех аспектах деятельности филиалов, но и принятие эффективных управленческих решений на основе её анализа, а также обратную связь. В систему контроля деятельности филиалов включают в свою очередь процедуры проверки документального оформления хозяйственных операций, предотвращения ошибок и искажений, обеспечения своевременности и достоверности бухгалтерской отчетности, обеспечения сохранности имущества, исполнения приказов и распоряжений, соблюдения российского законодательства и т.п.²¹.

Процесс формирования системы внутреннего контроля (СВК) непосредственно связан с процессом развития самой организации. На некоторых этапах формирования организации её система внутреннего контроля должна строиться на формировании обособленного структурного подразделения. Этапы становления системы внутреннего контроля приведены на рисунке 3.

Формирование системы внутреннего контроля, определяется многоуровневой организационной структурой управления, наличием у главной

²⁰ Мишучкова Ю.Г. Организация системы внутреннего контроля//Аудитор. - 2018. - №8. - С.78-82

²¹ Порфирьева, А. В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений - М.: ИНФРА-М, 2018. – С. 152.

компании филиалов, представительств, территориально обособленных подразделений, расположенных на территории иных регионов, с предоставлением им финансовой самостоятельности (с выделением на самостоятельный баланс).

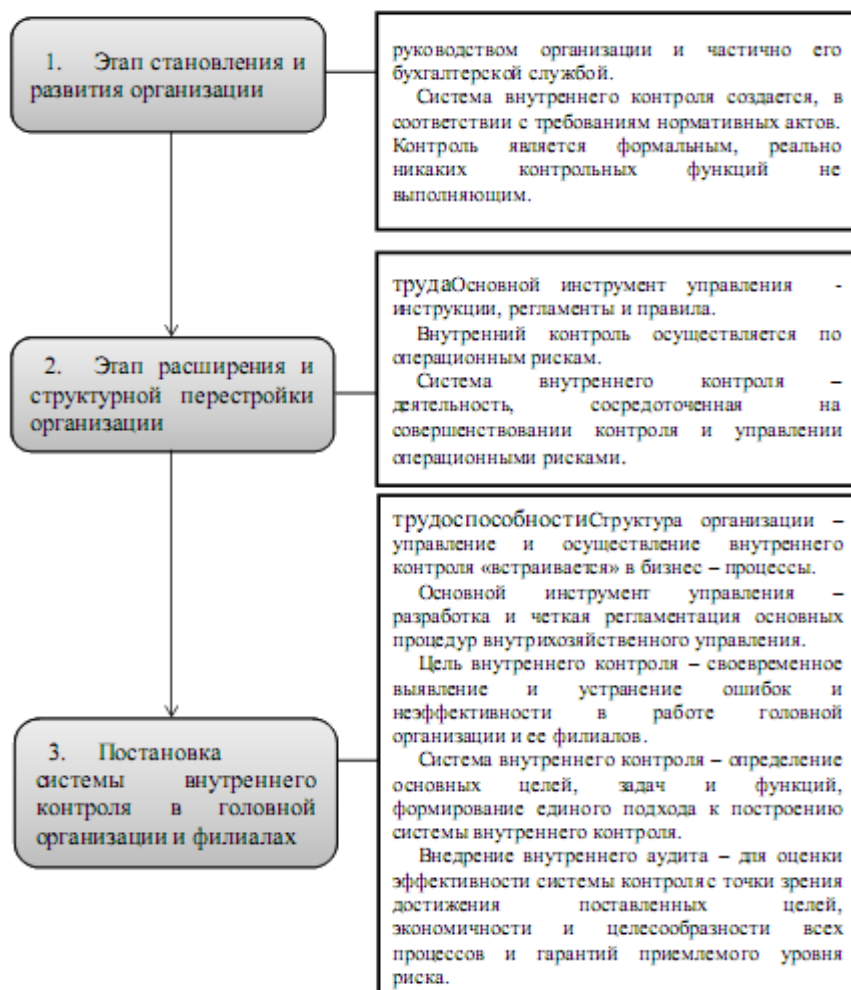


Рисунок 3 - Этапы становления системы внутреннего контроля в организации.

Структура системы внутреннего контроля представлена в рисунке 4.

Огромное значение в формировании эффективной СВК имеет регламентация основных процедур внутрихозяйственного управления, т.е. их упорядочение и документальное оформление.

Операции передачи финансовых данных из филиалов в головную организацию с применением единой системы учета и внутренней компьютерной сети дают возможность главному бухгалтеру организации

предоставлять все необходимые данные налоговой службе, государственным внебюджетным фондам и другим внешним контролирующим органам как по головной организации, так и по филиалам предприятия.

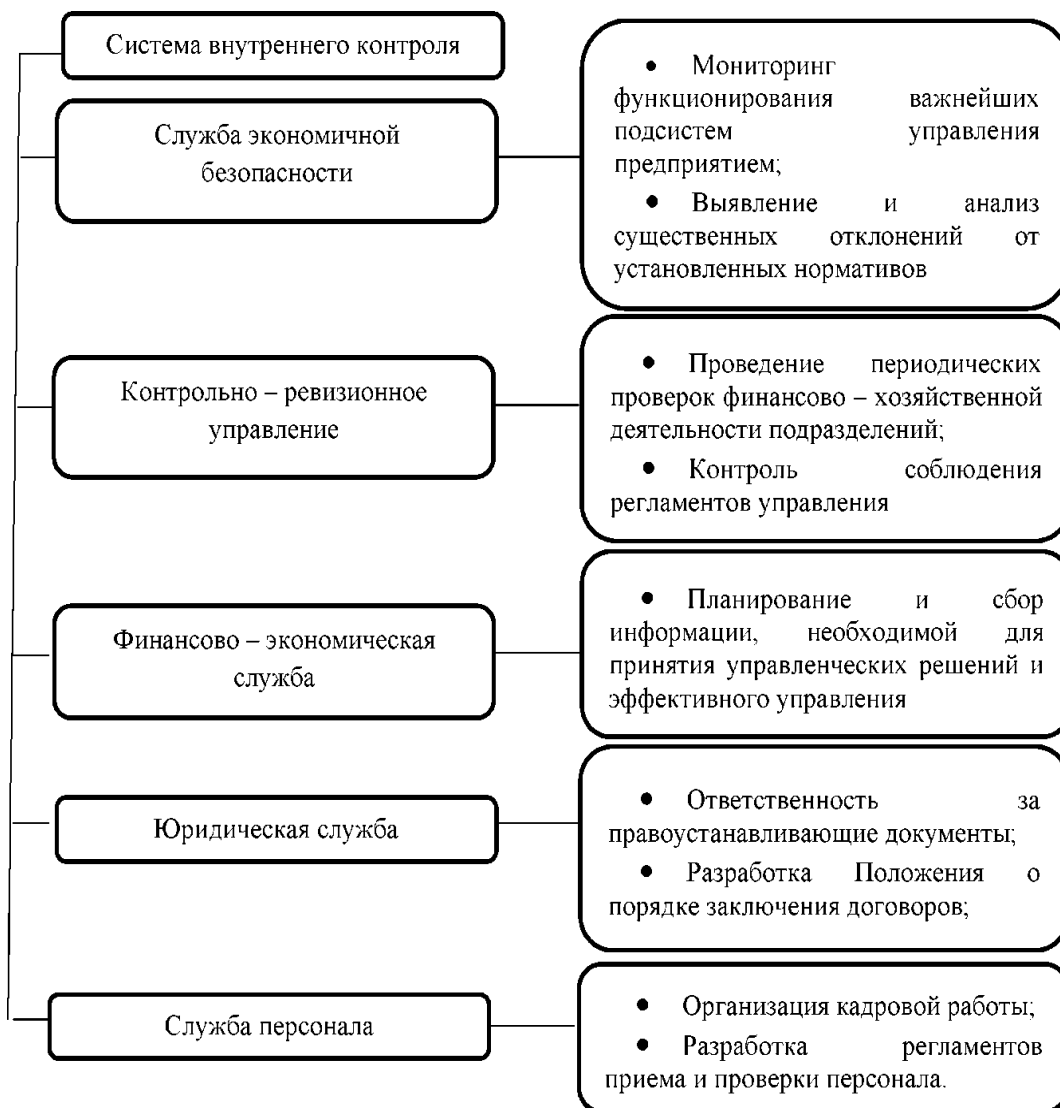


Рисунок 4 - Структура системы внутреннего контроля

На российских предприятиях можно выделить два вида внутреннего контроля:

- 1) контроль со стороны учредителей с помощью независимых аудиторов;
- 2) контроль, проводимый службой внутреннего контроля (аудита) или ревизором.

Для каждого предприятия характерен свой вид внутреннего контроля,

руководитель предприятия вправе самостоятельно выбрать один из перечисленных видов внутреннего контроля, который будет более эффективным и целесообразным²².

С целью развития современных СВК в соответствии с требованиями принципов корпоративного управления некоторые компании создают в собственной структуре службу внутреннего аудита. При этом внутренний аудит представляет собой наиболее развитой формой внутреннего контроля.

Так, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля обеспечивает сбор информации обо всех аспектах деятельности предприятия и его филиалов, в нее входят процедуры проверки документального оформления хозяйственных операций, предотвращения ошибок и искажений и т.д. Процесс формирования системы внутреннего контроля непосредственно связан с процессом развития самой организации.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

²² Рассел, Джесси Внутренний контроль - М.: VSD, 2016. - С. 211.

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ФИЛИАЛА АО «МЕГАФОН РИТЕЙЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности филиала АО «Мегафон Ритейл»

Одна из крупнейших компаний, лидеров предоставления услуг сотовой связи АО «МегаФон» является учредителем акционерного общества «Мегафон-Ритейл». Услуги сотовой связи от АО «Мегафон» предоставляются во всех регионах Российской Федерации, а также в республиках Абхазия, Южная Осетия и Таджикистан. Количество абонентов мобильной связи на конец 2018 г. составило более 80 млн человек.

Ключевым направлением развития АО «Мегафон» с 2010 года является развитие собственной торговой сети, или ритейла.

Так, в 2007 году был организова АО «Мегафон Ритейл», который представляет собой сеть продаж различных технических товаров.

Уже через год после образования, сеть салонов АО «Мегафон Ритейл» включала в себя около 500 штук. На конец 2018 года в АО «Мегафон Ритейл» имеется более 2000 собственных салонов продаж, которые объединены по региональному признаку.

Одним из таких филиалов является филиал АО «Мегафон Ритейл».

Филиал АО «Мегафон Ритейл» создан на основании решения совета директоров АО «МегаФон» (Протокол № 86(150) от 27 мая 2008 года) и является обособленным подразделением АО «МегаФон».

Дальневосточный филиал АО «Мегафон Ритейл» является обособленным подразделением, расположенным вне места нахождения Общества и осуществляющим функции Общества, в том числе функции представительства, на территории филиала.

В своей деятельности филиал руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением о Поволжском филиале, иными внутренними документами, решениями органов управления Общества, приказами и распоряжениями генерального директора и интересами

Общества.

Филиал имеет круглую печать, иные печати, необходимые для деятельности филиала, штампы и бланки со своим наименованием.

Центральный офис филиала расположен в г. Хабаровск, ул. Ленинградская 9А.

Директором филиала является Бурдуковская Татьяна Юрьевна.

Руководство текущей деятельностью филиала осуществляется директором филиала, который подчиняется генеральному директору Общества.

Основными видами деятельности филиала являются:

- продажа сотовых телефонов крупнейших международных компаний по разработке мобильных устройств в Дальневосточном регионе;

- продажа аксессуаров и сопутствующих товаров мобильной связи в Дальневосточном регионе;

- предоставление услуг доступа в сеть интернет;

- продажа устройств для выхода в сеть интернет, модемов, роутеров, навигаторов для домашнего пользования и для бизнеса.

Управление деятельностью филиала осуществляется через закрепленные функции за каждым руководящим звеном. Функции расписаны в таблице 3.

Таблица 3 - Закрепление функций за определенными звеньями Филиала АО «Мегафон Ритейл»

Отдел	Функции обеспечения	Функции менеджмента
1	2	3
1. Руководство Директор Исполнительный директор	Контроль работы офиса Поиск поставщиков, Ценовая политика по закупкам, ценовая политика по сбыту	Разработка штатного расписания, планирование деятельности организации
Финансовая служба Главный бухгалтер Бухгалтер кассир	Заключение договоров на закупку товара, организация поставки комплектующих для производства комплектов sim-карт Заключение договоров реализации продукции покупателям	Управление финансовыми средствами, анализ финансовой деятельности, планирование объемов платежей на хоз. обеспечение, ведение бухгалтерского учета

Продолжение таблицы 3

1	2	3
---	---	---

3. Коммерческая служба Менеджер по продажам Маркетолог Рекламный менеджер Менеджер по кадрам	Реализация продукции покупателям Исследование потребительского рынка Заключение договоров с рекламными агентствами, контроль за реализацией рекламы Организация хранения товаров	Подбор и управление персоналом
4. Техническая служба Технический специалист	Организацией линии оптической связи, поддержка линий в технически-исправном состоянии, поддержка сервисного гарантийного и постгарантийного обслуживания абонентов сети оператора сотовой связи	Подбор и управление персоналом
5. Отдел обеспечения Секретарь-делопроизводитель	Обеспечение деятельности отделов организационной техникой, расходными материалами.	Подбор и управление персоналом
6. Служба безопасности Инженер по безопасности	Контроль за техническим и бытовым состоянием помещения	Подбор и управление персоналом

Филиал АО «Мегафон Ритейл» имеет в своем составе региональные отделения и иные обособленные структурные подразделения, расположенные вне места его нахождения в пределах территории филиала. Решение о создании региональных отделений принимается генеральным директором. Решение о создании обособленных структурных подразделений в составе региональных отделений либо с прямым подчинением филиалу принимается директором филиала.

Региональные отделения Филиала АО «Мегафон Ритейл» находятся во всех городах Дальневосточного региона.

Филиал АО «Мегафон Ритейл» осуществляет деятельность на основе утвержденного Обществом бюджета филиала, являющегося составной частью бюджета Общества.

Филиал АО «Мегафон Ритейл» имеет отдельный баланс, входящий в сводный баланс Общества.

Организационная структура Филиала АО «Мегафон Ритейл» до уровня региональных отделений утверждается генеральным директором АО «Мегафон Ритейл», остальная часть организационной структуры утверждается директором филиала.

Руководство текущей деятельностью филиала осуществляется

директором филиала, который подчиняется генеральному директору АО «Мегафон Ритейл».

Директор филиала назначается и освобождается от должности советом директоров Общества по предоставлению генерального директора Общества. Директор филиала руководит всей деятельностью филиала в соответствии с Положением о поволжском филиале, заключенным с ним трудовым договором и доверенностью, выданной от имени Общества.

Оценка основных экономических показателей деятельности филиала представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Основные экономические показатели деятельности АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное изменение 2018 г. от		Относительное изменение 2018 г. к	
				2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	3257735	3859544	3456471	601809	-403073	118,47	89,56
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2629430	4755865	2118656	2126435	-2637209	180,87	44,55
Прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	628305	-896321	-1337815	-1966120	-441494	-212,92	149,26
Чистая прибыль, тыс. руб.	-122579	-1373518	-1430372	-1307793	-56854		
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	15735480	16143268	16140508	405028	-2760	102,57	99,98
Среднесписочная численность работников, чел.	924	924	964	0	40	100,00	104,33
Выручка на одного работающего, тыс. руб./чел.	3525,7	4177,0	3585,6	651,31	-591,44	118,47	85,84
Среднегодовой фонд оплаты труда, тыс. руб.	325248,0	396396,0	445368,0	71148,00	48972,00	121,88	112,35
Среднемесячная заработная плата одного работающего, тыс. руб.	32	39	42	10	3	131,25	107,69
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	871312	908173,5	790145	-81167	-118028,5	90,68	87,00
Рентабельность продаж, %	19,3	-23,2	-38,7	-42,51	-15,48	-120,41	166,66

Согласно данным, представленным в таблице 2, АО «Мегафон Ритейл» является крупным предприятием, что определяет размер выручки. За 3 года

выручка от продаж товаров и услуг имеет неоднозначную тенденцию. В 2017 г. выручка была на 601809 тыс. руб. выше чем в 2016 г., а в 2018 г. выручка снизилась на 403073 тыс. руб. по отношению к 2017 г. Такая динамика увеличения, а затем снижения связана с неустойчивым спросом на услуги и товары АО «Мегафон Ритейл».

Аналогичную тенденцию имеет показатель себестоимости продаж. В 2017 г. она увеличилась на 2126435 тыс. руб., а в 2018 г. – снизилась на 2637209 млрд. руб. по отношению к 2017 г. Однако, рост себестоимости продаж был выше чем рост выручки. при этом значительное увеличение коммерческих и управленческих расходов в 2017 г. и 2018 г. привели к убытку от основной деятельности, который в 2018 г. составил 1337815 тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала в 2018 году увеличилась на 40 человек. Средняя заработная плата в 2018 г. составляла 42 тыс. руб., что на 10 тыс. руб. выше 2016 г.

При этом фонд оплаты труда за 3 года увеличился на 35,26 %. Выручка на одного работника ежегодно увеличивалась благодаря такой политике в 2018 г. на 3585,6 тыс. руб./чел.

Основные средства не играют значительной роли в деятельности в АО «Мегафон ритейл». К ним относится, в основном, торговое оборудование. В результате сокращения объемов продаж в 2018 г. стоимость основных средств тоже снизилась на 13 %.

Показатель рентабельности продаж в 2016 г. составил 1,95 %, а в 2017 г. и в 2018 г. наблюдается убыточность основной деятельности.

2.2 Оценка финансового состояния филиала АО «Мегафон Ритейл»

Оценка финансового состояния позволяет определить уровень платежеспособности, финансовой устойчивости, эффективности использования капитала и рентабельности деятельности организации.

Группировка статей актива и пассива баланса по степени ликвидности и срочности погашения представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса филиала АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018	2016	2017	2018
Наиболее ликвидные активы (A1)	2765	989	1495	Наиболее срочные обязательства (П1)	12155	10979	11784	-9390	-9989	-10289
Быстро реализуемые активы (A2)	4238	5564	3452	Краткосрочные обязательства (П2)	792	3707	4288	3445	1857	-836
Медленно реализуемые активы (A3)	5848	6141	7447	Долгосрочные пассивы (П3)	176	261	228	5671	5880	7219
Трудно реализуемые активы (A4)	2895	3493	3716	Постоянные пассивы (П4)	2621	1241	-189	273	2252	3906
Баланс	15745	16188	16109	Баланс	15745	16188	16109	-	-	-

Согласно представленной группировке, в 2018 г. уровень срочных обязательств выше наиболее ликвидных активов, а также уровень краткосрочных займов выше дебиторской задолженности.

Такое соотношение свидетельствует о низком уровне абсолютной и краткосрочной платежеспособности.

Медленно реализуемых активов за весь анализируемый период больше чем долгосрочных пассивов, что свидетельствует о застаивании активов в товарах.

Превышение внеоборотных активов над постоянными активами свидетельствует о том, что часть оборотных активов покрыты заемным капиталом, что является признаком недостаточной финансовой устойчивости. Рассмотрим показатели платежеспособности.

Таблица 6 - Анализ показателей платежеспособности АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2017 от 2016	2018 от 2017
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,07	0,093	0,2-0,7	-0,15	0,026

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,47	0,37	0,19	0,7-0,8	-0,11	-0,18
Коэффициент текущей ликвидности	0,99	0,86	0,77	1-2	-0,13	-0,09

Показатели платежеспособности определяются уровнем покрытия краткосрочных обязательств текущими активами. Нормативные значения этих показателей установлены как пример оптимального соотношения активов с кредиторской задолженностью.

Например, если денежные средства и финансовые вложения покрывают от 0 до 70 % кредиторской задолженности, филиал можно признать ликвидным. Так, в 2016 г. было в АО « . В 2017 г. и в 2018 г. уровень абсолютной ликвидности значительно ниже нормативного значения. Денежными средствами на конец 2018 г. организация могла погасить только 1% кредиторской задолженности.

При условии полного возврата дебиторской задолженности в 2018 . филиал мог погасить лишь 19 % кредиторской задолженности. И при реализации медленно реализуемых активов, то есть товаров, организация смогла бы погасить только 77 % кредиторской задолженности. Такие низкие коэффициенты свидетельствует о том, что организация является неликвидной на конец анализируемого периода.

Далее рассмотрим показатели деловой активности, характеризующие эффективность использования капитала.

Таблица 7 - Показатели деловой активности АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Наименование коэффициента	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017г. к 2016 г.	2018г.к 2016 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	2,05	2,37	2,11	0,32	0,07
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	2,65	3,50	2,89	0,85	0,24

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	135,65	102,88	124,56	-32,77	-11,09
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	9,55	8,66	21,33	-0,89	11,78
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	37,69	41,56	16,88	3,87	-20,81

Коэффициент оборачиваемости капитала свидетельствует о том, что в 2018 году доходы филиала в 2,11 раза выше его капитала, что свойственно для торговых предприятий. Значение коэффициента деловой активности в 2018 год снизилось не значительно.

Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности приближены к значению оборачиваемости капитала, что свидетельствует о значительной доле кредиторской задолженности в источниках формирования имущества. За три года оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась, однако ее значение не критическое и свидетельствует о достаточном покрытии задолженности организации доходами.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за три года увеличилась значительно и в 2018 году составила 21,33 раз или 16,88 дней. Увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности вызвано ростом доходов и достаточно эффективной политикой управления оборотным капиталом.

Далее определим показатели, характеризующие уровень независимости организации от внешних источников финансирования.

Таблица 8 - Коэффициенты финансовой устойчивости АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Показатели	Нормативное ограничение	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
					2017/2016	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой независимости	U1>0,4-0,6	0,17	0,077	-0,0118	-0,09	-0,18
Коэффициент финансирования	U1>0,7; оптим. значение: U2~105	0,20	0,083	-0,0116	-0,12	-0,21

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	5,01	12,05	-85,84	7,04	-90,84
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	-0,01	-0,01	-0,16	0,00	-0,15
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,18	0,09	0,002	-0,08	-0,18

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в организации не достаточно собственного капитала, что она является финансово зависимой от внешних источников финансирования. Отрицательное значение коэффициентов указывает на наличие нераспределенного убытка в собственном капитале, превышающем значение уставного капитала.

Рассмотрим показатели, характеризующие прибыльность деятельности АО «Мегафон Ритейл».

Таблица 9 - Показатели рентабельности АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

в процентах

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017/2016	2018/2016
Рентабельность продаж	19,3	-23,2	-38,7	-38,7	-42,51
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	-0,78	-8,53	-8,88	-8	-8,10
Рентабельность собственного капитала	-4,71	-111,28	753,48	-106,58	758,18

В 2018 году в результате полученных убытков филиала имеет отрицательное значение коэффициента рентабельности. В данной ситуации следует отметить, что в 2018 году на рынке три крупнейших российский ритейлера, в том числе АО «Мегафон Ритейл» сократили прибыль и увеличили убытки, что руководство компаний объясняет «нерациональной ценовой конкуренцией», в ходе которой им приходилось с дисконтом продавать устройства в рамках пакетных предложений.

Таким образом, деятельность АО «Мегафон Ритейл» достаточно доходна, однако с учетом рыночных тенденций организации приходится снижать цены на товары, при этом прочие расходы, которые связаны с выбытием ранее переданных активов от головной компании АО «Мегафон» увеличивают убытки по всей деятельности.

3 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ФИЛИАЛЕ АО «МЕГАФОН РИТЕЙЛ»

3.1 Организация бухгалтерского учета в филиале АО «Мегафон Ритейл»

Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля в АО «Мегафон Ритейл» будет рассмотрена на основе практики в филиале АО «Мегафон Ритейл» по Дальневосточному Федеральному Округу в г. Хабаровск.

В соответствии с ч. 3 ст. 55 филиал не является юридическим лицом. Он наделен имуществом юридического лица, создавшего его, и действует на основании утвержденных им положений. В филиале АО «Мегафон Ритейл» организация учетного процесса строиться на основе учетной политики, разработанной в головном офисе АО «Мегафон Ритейл».

Организация учетного процесса в АО «Мегафон Ритейл» основывается на принципах организационной и функциональной централизации.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Бухгалтерской службой Общества и Центром корпоративного учета и отчетности «Мегафон-Ритейл».

Взаимоотношения между подразделениями аппарата управления Общества и филиалом АО «Мегафон Ритейл» определяются уставом и иными организационно-распорядительными документами, утверждаемыми главным бухгалтером Общества.

За организацию бухгалтерского учета в филиале несет ответственность руководитель филиала и старший бухгалтер. Бухгалтерская служба филиала АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск состоит из 8 человек.

Структура аппарата бухгалтерии филиале представлена на рисунке 5.

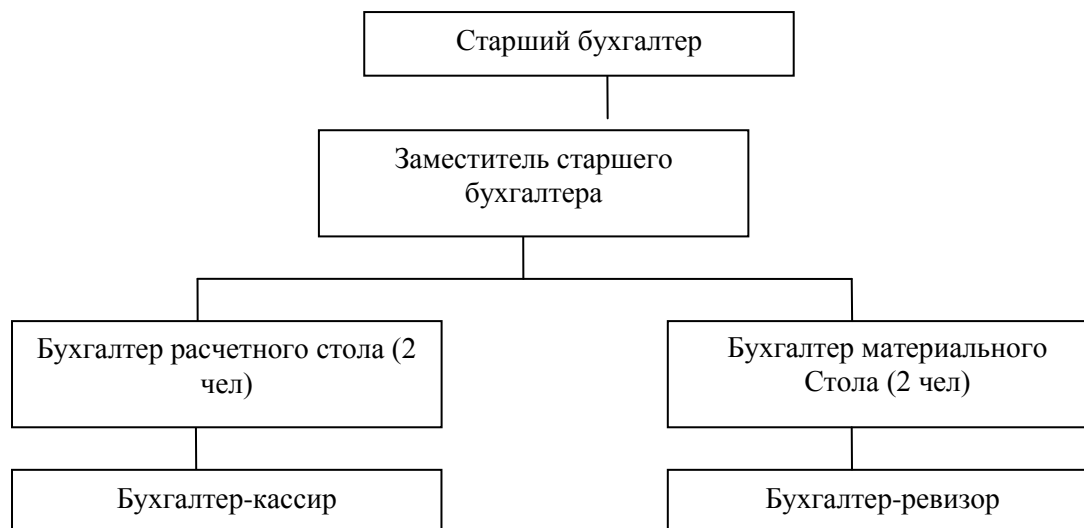


Рисунок 5 – Структура аппарата бухгалтерии в филиале АО «Мегафон Ритейл»

Старший бухгалтер назначен на должность приказом № 185 от 25 октября 2014 года. Ему предоставляется право подписи документов, служащих основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и денежных обязательств. Право подписи имеет также и заместитель старшего бухгалтера. На старшего бухгалтера возлагается правильность постановки учета, его достоверность осуществлять контроль за сохранностью рациональным и экономным использованием средств филиала. Старший бухгалтер также организует внедрение программных изменений и новшеств поведения бухгалтерского учета.

На заместителя старшего бухгалтера возлагаются обязанности по ведению расчетов с бюджетом и фондом социального страхования, ведение расчетов с покупателями и заказчиками, а также он следит за сохранностью бухгалтерских документов.

Бухгалтер расчетного стола ведет расчеты с рабочими и служащими по оплате труда и социальному страхованию, осуществляет расчеты с финансовыми органами, банками и депонентами, составляет отчетность по труду и заработной плате.

Бухгалтер материального стола учитывает движение основных средств, материалов, тары. Проверяет правильность ведения складского учета материальных ценностей, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей.

Бухгалтер ревизор проводит ревизии товарно-материальных ценностей на складах организации.

Бухгалтер-кассир осуществляет операции с денежными средствами и ценными бумагами. На него возлагается ведение кассовой книги и составлением кассовой отчетности. Бухгалтер-кассир непосредственно работает с банком, а именно отправляет по электронной почте платежные поручения на перечисление денежных средств, а также получает наличность в банке.

Организация бухгалтерского учета в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск включает в себя шесть этапов, которые указаны в таблице 10.

Таблица 10 - Этапы организации бухгалтерского учета в филиале АО «Мегафон Ритейл»

Этапы	Процедура	Итоговый документ
Первый этап	Распределение прав и обязанностей работника и работодателя	Должностные инструкции
Второй этап	Выбор способа ведения бухгалтерского учета	Учетная политика (разрабатывается Главным бухгалтером АО «Мегафон Ритейл»)
Третий этап	Разработка маршрута следования каждого документа и каждого его экземпляра	График документооборота (разрабатывается Главным бухгалтером АО «Мегафон Ритейл»)
Четвертый этап	Выявление необходимых для ведения бухгалтерского учета синтетических и аналитических счетов	Рабочий план счетов (разрабатывается Главным бухгалтером АО «Мегафон Ритейл»)
Пятый этап	Проверка состояния и наличия товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и реальности статей баланса	График инвентаризации, сличительная ведомость (ежемесячно, каждый год)
Шестой этап	Проведение экономического анализа деятельности, оценка финансовых результатов	Бухгалтерская отчетность (самостоятельный баланс)

Рассмотрим, каким образом организован бухгалтерский учет в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск.

Согласно первому этапу необходимо распределить права и обязанности между работодателем и работником, итоговым документом такого распределения является должностная инструкция. В филиале АО «Мегафон Ритейл» обязанности четко распределены и имеются должностные инструкции старшего бухгалтера и остальных бухгалтеров.

В соответствии со вторым этапом - необходимо выбрать способ ведения бухгалтерского учета, закрепив его в учетной политике филиала. Учетная политика АО «Мегафон Ритейл» состоит из двух разделов: учетная политика и налоговая политика.

Раздел учетной политики включает две части:

1) организационно-техническую, в которой отражаются ссылки на нормативные документы, которыми руководствуется филиал при организации бухгалтерского учета, а также задачи, форма, способы ведения бухгалтерского учета, сроки инвентаризации;

2) методологическую, в которой устанавливается порядок учета основных средств, порядок отражения в бухгалтерском учете нематериальных активов, порядок учета материально-производственных запасов, определение доходов кооператива в бухгалтерском учете, определение расходов кооператива в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах программных продуктов с помощью системы SAP ERP.

SAP ERP является информационной системой ERP (Enterprise Resources Planning – планирование ресурсов).

Система предназначена для автоматизации всей деятельности по управлению дальневосточным филиалом АО «Мегафон Ритейл»: управленческий и бухгалтерский учет, планирование и многое другое.

Система SAP ERP в филиале АО «Мегафон Ритейл» состоит из набора

прикладных модулей, которые поддерживают различные бизнес-процессы филиала и интегрированы между собой в масштабе реального времени. К модулям, используемым в филиале относят:

1) модуль «Финансы» (FI) предназначенной для организации основной бухгалтерской отчетности, отчетности по дебиторам, кредиторам и вспомогательной бухгалтерии.

2) Управление материальными потоками (MM) применяется для снабжения и управления запасами.

3) Управление сбытом (SD) обеспечивает систему логистики и продаж.

4) Техобслуживание и ремонт оборудования (PM),

5) Управление персоналом (HR).

Модуль «Финансы» позволяет формировать регистры бухгалтерского учета в электронном виде.

Использование модуля SAP FI в филиале помогает сокращать время на анализ данных, подготовку отчетности, а также способствует сокращению дебиторской задолженности. С помощью решения организуется ведение бухгалтерского учета в филиале в соответствии со стандартами международной финансовой отчетности и законодательством РФ.

SAP «Финансы» предоставляет такие возможности, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Организация автоматизированной системы бухгалтерского учета в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск посредством SAP FI

Функция	Реализация	Ответственное лицо
1	2	3
Ведение главной книги	Главная книга включает в себя записи всех бухгалтерских операций, в ней можно посмотреть информацию о плане счетов, итоговые суммы на бухгалтерских счетах, данные оборотов, а также сформировать такие отчеты, как баланс филиала и отчет о финансовых результатах.	Старший бухгалтер

1	2	3
Управление хозяйственными операциями с поставщиками	Модуль охватывает спектр повседневных операций: управление записями кредитора и его задолженностью, отражение исходящих платежей, операций по закрытию периода. Кроме того, все документы, проведенные в бухгалтерии кредиторов (например, счета-фактуры и кредитовые авизо), автоматически отражаются на счетах Главной книги.	бухгалтер материального стола
Учет расчетов с покупателями	Решение позволяет управлять основными записями клиента и дебиторской задолженностью, отражает входящие платежи и операции по закрытию периода. Все документы, проведенные в бухгалтерии дебиторов, автоматически отражаются на счетах Главной книги. Также существует система напоминаний для оповещения контрагентов о необходимости внесения оплаты	Бухгалтер материального стола
Учет банковских операций	Создание и обработка входящих и исходящих платежей, работу с основными данными банка и управление наличностью	Старший бухгалтер
Учет кассовых операций	Одновременная работа с несколькими кассовыми книгами и выполнение проводок по основным счетам, счетам клиентов и поставщиков. В модуле автоматически рассчитываются начальные и итоговые сальдо, суммы расхода и прихода по кассе.	Бухгалтер-кассир
Оперативное закрытие финансового периода	К операциям закрытия относятся, например, обновление валютных курсов, управление периодами проводок, процедуры выравнивания счетов, переоценка иностранной валюты и формирование отчетности.	Заместитель старшего бухгалтера
Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ	В соответствии с требованиями ПБУ составляется бухгалтерская и налоговая отчетность, корреспонденция счетов, а также печатные формы (счет-фактура, журналы счетов-фактур, накладная ТОРГ-12, пакет стандартных форм материального учёта).	Старший бухгалтер

В рамках функциональности «Налоговый учет» согласно налогового законодательства реализуются учет налога на добавленную стоимость и учет налога на прибыль. В системе автоматически формируются:

- книга продаж;
- книга покупок;
- валовые доходы;
- валовые расходы.

Данная функциональность интегрирована с функциональностями «учет расчетов с покупателями» и «Учет расчетов с поставщиками», что позволило реализовать контроль начисления налогового обязательства по НДС и контроль за неполученными налоговыми накладными от поставщиков.

Далее третьим этапом является составление и утверждение графика документооборота. График документооборота в филиале АО «Мегафон Ритейл» утвержден генеральным директором, разработан главным бухгалтером и представлен в виде таблицы. Она представлена в приложении А.

Четвертым этапом организации бухгалтерского учета является разработка рабочего плана счетов. Согласно учетной политике АО «Мегафон Ритейл» бухгалтерский учет ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, а также утвержденным директором рабочим планом счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

Использование системы SAP FI в филиале ориентировано на требования международных стандартов финансовой отчетности, однако с целью использования счетов согласно российских стандартов в филиале используется дополнительный модуль SAP RussianAddon, которая позволяет работать с привычной системой счетов.

Фрагмент рабочего плана счетов филиала представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Фрагмент рабочего плана счетов филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск

Счет	Субсчет	Код аналитики	Название
1	2	3	4
01	01		Основные средства. Оборудование
41	01		Товары на складе
		05	Склад 1 - Торговля
		1061	Номенклатура: «Телефоны»
		1062	«Планшетные компьютеры»
		1063	«Аксессуары»
		0109	«Прочее»

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
41	02		Товары в розничной торговле
41	05		Товары в пути при внутренней передаче
41	06		Тара под товарами
41	12		Товары в розничной торговле(по продажной стоимости)
19	03		НДС по приобретенным МПЗ
		48	Контрагенты
		08	Виды МПЗ
		04	Подразделения
60	01		Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях
		27	Контрагент. Название организации.
51	01		Расчетный счет.
		04.004	Расчетный счет
62	01		Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях
68			Расчеты по налогам
68	02	33.1	Налог на добавленную стоимость. Группировка данных в разрезе периодов
73	02		Расчеты по возмещению материального ущерба
79			Расчеты с подразделениями
	01		Расчеты с головным подразделением
	02		Расчеты с дальневосточными подразделениями
94	04		Недостачи и потери от порчи ценностей
90	01		Выручка. Виды деятельности
90	02		Себестоимость. Виды деятельности
90	03		НДС. Виды деятельности
90	09		Выручка. Виды деятельности
		32 1302 1301 1304	Виды деятельности: Торговая деятельность Услуги Прочие виды деятельности
94	04		Недостачи или потери о т порчи ценностей

Признание выручки осуществляется на момент совершения операций, а не на момент получения документов.

Можно отметить, что в SAP нет «красного сторно».

Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных фактов хозяйственной жизни устанавливается методическими документами Бухгалтерской службы Общества.

Например, отражение фактов хозяйственной жизни филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск за 5 апреля 2019 года представлено в таблице 13.

Таблица 13 - Отражение фактов хозяйственной жизни филиала по поступлению материалов и товаров для продажи АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск за 23 апреля 2019 года

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Поступили товары от АО «Мегафон Ритейл» г. Москва (наушники)	5620,0	41.01.05.0109	79.01.	Расходная товарная накладная №756 от 23.04.2019
Поступила кассовая лента от головного подразделения г. Москва	25000	10.03	79.01	Расходная накладная №265 от 23.04.2019

При передаче основных средств филиалу бухгалтерские записи в филиале АО «Мегафон Ритейл» отражаются следующим образом.

Таблица 14 - Отражение фактов хозяйственной жизни филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск за 01 февраля 2019 года при поступлении торгового оборудования

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Поступило оборудование от уральского филиала АО «Мегафон Ритейл»	130000	01.01	79.02	Межфилиальное авизо №434 от 01.02.2019
Учтена амортизация	35000	79.02	02	Межфилиальное авизо №434 от 01.02.2019

Так, расчеты с другими подразделениями ведутся на счете 79 субсчет 02.

Реализация товаров в филиале АО «Мегафон Ритейл» отражается на счете 90 «Продажи»

Таблица 15 - Отражение фактов хозяйственной жизни филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск при реализации товаров и передаче выручки головному подразделению за 24.04.2019 г.

Факт хозяйственной жизни	Сумма операции, руб.	Корреспондирующий счет		Первичный документ
		Дебет	Кредит	
Реализован планшетный компьютер в офисе продаж	10245,0	50.01.02	90.01.13.02	Кассовый чек №295 от 24.04.2019
Списана себестоимость планшета	8290,0	90.02.13.02	41.01.03.1062	Бухгалтерская справка №123 от 24.04.2019
Начислен налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет	1562,8	90.03 13.02	68.02.33.1	Счет-фактура №215 от 24.04.2019
Денежные средств перечислены головному подразделению на основании приказа финансового директора	56850	79.01	51.01	Платежное поручение №5652 от 24.04.2019 г.

Соблюдение единых принципов и методов сбора, обработки и группировки учетной информации по совершаемым фактам хозяйственной жизни обеспечивается корпоративными учетными принципами Бухгалтерской службы Общества.

Пятым этапом организации бухгалтерского учета является утверждение графика и порядка проведения инвентаризации. Учетная политика АО «Мегафон Ритейл» содержит информацию о сроках проведения инвентаризации, однако не указывает на порядок ее проведения.

Согласно учетной политике АО «Мегафон Ритейл» не реже одного раза в год во всех салонах проводится промежуточная инвентаризация.

Организация инвентаризации на примере филиала представлена ниже.

Одним из важнейших способов контроля является инвентаризация имущества и обязательств. В филиале АО «Мегафон Ритейл» этот хозяйственный процесс позволяет осуществлять инвентаризацию для предприятий, для которых активирована система управления запасами SAP Retail.

Инвентаризация в филиале проводится для определения точное объема запасов товаров на определенное время. Бухгалтерское сальдо для филиала обновляется в SAP Retail на основании фактического уровня, определенного во время инвентаризации. В торговых сетях и на складах филиала АО «Мегафон Ритейл» существуют следующие методы инвентаризации:

- инвентаризация на определенную дату;
- постоянная инвентаризация
- периодическая инвентаризация;
- выборочная инвентаризация.

Шаги в данном процессе:

В зависимости от выбранного метода инвентаризация в филиале АО «Мегафон Ритейл» подразделена на четыре шага, представленные в таблице 16.

Таблица 16 - Этапы инвентаризации в офисах продаж и на складах филиала АО «Мегафон Ритейл»

Этап инвентаризации	Выполняемые работы	Исполнитель
Подготовка	Создаются документы инвентаризации, блокируются задействованные товары по данным бухгалтерского учета и документы инвентаризации (списки подсчета) создаются и передаются в офис продаж	Старший бухгалтер
Подсчет	Подготовка помещения, сортировки товаров розничной торговли по видам, секциям, отделам, местам хранения.	
	Проводится физический подсчет в офисах продаж с помощью системы штрих-кодирования. Результаты вводятся в список в распределенной торговой системе или посредством ручного считывающего устройства и переносятся в головную фирму. В зависимости от используемого метода результаты либо вводятся в SAP Retail он-лайн, либо посредством СПД-интерфейса (оф-лайн) для данных инвентаризации, где они сопоставляются с документами инвентаризации.	Ревизионная комиссия
Анализ инвентаризации	Система сравнивает результаты подсчета с запасами по данным бухгалтерского учета для каждого материала. Можно создать список разниц, с помощью которого можно решить, какие из материалов, проявившие большую разницу, должны быть пересчитаны повторно. При инициировании повторного подсчета автоматически создается новый документ инвентаризации.	Ревизионная комиссия
Проводка	Занесение фактов выявленных отклонений на счета учета	Регламентная операция в SAP Retail он-лайн

Возможности программного обеспечения SAP Retail он-лайн позволяют поддерживать следующие функции:

- Создание и распечатка документов инвентаризации
- Загрузка данных, введенных с помощью мобильного ввода данных, в SAP -систему
- Блокирование движений материала на время инвентаризации
- Ввод результатов подсчета и сравнение с сальдо бухгалтерской книги
- Отправка документов инвентаризации в форме промежуточных документов (IDOC) из головной фирмы в филиал.
- Приемка и обработка результатов подсчета из филиала в форме промежуточных документов (IDOC)
- Корректировка инвентаризационных разниц и исправление стоимостей счетов запаса в финансовой бухгалтерии;
- Анализ инвентаризации с помощью истории инвентаризации.

Таблица 17 - Оценка правильности проведения обязательных инвентаризаций в филиале АО «Мегафон Ритейл» в 2018 году

Случаи обязательной инвентаризации имущества и обязательств в организации, установленные законодательством РФ	Отметка о выполнении или невыполнении	Перечень первичных документов по Инвентаризации готовой продукции	Отметка о наличии или отсутствии
Перед составлением Годовой бухгалтерской отчетности	Выполняется	Приказ (распоряжение) Руководителя филиала о Проведении инвентаризации	Составляется
При смене материально-ответственных лиц	Выполняется	Приказ руководителя организации о составе постоянно действующей комиссии	Отсутствует
При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества	Выполняется	Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации	Не ведется
		Инвентаризационный ярлык, инвентаризационная опись ТМЦ (ИНВ-2, ИНВ-3)	Составляется
		Сличительная ведомость результатов инвентаризации	Составляется

Таким образом, проверка периодичности и правильности проведения

обязательных инвентаризаций показала, что в филиале АО «Мегафон Ритейл» в 2018 году отсутствовал приказ о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, который должен быть составлен руководителем филиала.

Члены ревизионной комиссии организуют и контролируют пересчет реальных остатков товара материально ответственными лицами и формируют опись инвентаризации. Далее данные из описей переносятся в базу данных, распечатывается и подписывается материально ответственными лицами, осуществлявшими пересчет, и членами комиссии, председатель комиссии организует выборочный контроль и пересчет товара, проверяет корректность описей.

На основании подписанных описей инвентаризации старший бухгалтер филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск формирует акт инвентаризации. При несовпадении учетных данных с фактическими в программе SAR IF проводится:

- 1) списание товара – при недостатке;
- 2) оприходование товара – при излишке.

Например, в декабре 2018 года филиале АО «Мегафон Ритейл» в центральном офисе продаж в г. Хабаровск была проведена инвентаризация товаров и составлен акт.

Суммы излишков и недостач товаров и тары в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Со сличительной ведомостью бухгалтер филиала ознакомил материально ответственное лицо под расписку в ведомости.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием товаров и тары и данными бухгалтерского учета нашли отражение на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 18 - Отражение инвентаризации товаров в бухгалтерском учете в филиале АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Выявлены излишки товаров «Наклейки на телефон»	41.01.1063	91.01.1	235,0	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 №7 от 01.12.18 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 №7 от 01.12.18 Бухгалтерская справка-расчет
Выявлены недостатки товаров - «Чехлы»	94.04	41.01.1063	24,0	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 №7 от 01.12.18 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 №7 от 01.12.18 Бухгалтерская справка-расчет
-«Наушники»	94.04	41.01.0109	125,0	
Списание недостатки товаров «наушники» и «чехлы» за счет виновного лица Иванкевич О.Н. в пределах балансовой стоимости недостающего имущества	73.2	94.04	149,0	Бухгалтерская справка-расчет

Описи и акты подписывают все члены комиссии филиала.

Состав инвентаризационной комиссии:

- директор.
- ст. бухгалтер
- продавец.

Материально ответственные лица филиала дают расписку, что проверка проводилась в их присутствии и что у них к членам комиссии нет претензий, они принимают перечисленное в описи имущество на ответственное хранение. Товарно-материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, арендованные, фиксируются в отдельных описях и актах.

Шестым элементом является составление бухгалтерской отчетности.

Особенности формирования отчетности филиала зависят от полномочий, которыми он наделен. Определим особенности в таблице 19.

Таблица 19 - Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск

Полномочия	Варианты учетного процесса	Применение в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск
Выделение филиала на отдельный баланс	- филиал составляет отдельный баланс; - филиал не составляет отдельный баланс	Составляет отдельный баланс
Наличие у филиала собственного расчетного счета	- имеет собственный расчетный счет; - не имеет собственный расчетный счет	Имеет собственный расчетный счет
Объединение данных по головному и обособленному подразделению	- на этапе аналитического и синтетического учета; - на этапе формирования отчетности	На этапе формирования сводной отчетности

Именно изложенные факторы определяют вариант ведения учета в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск. Таким образом, филиал АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск выделено на отдельный баланс и осуществляет регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством составления первичной документации.

Финансовая отчетность составляется в соответствии с ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Финансовая отчетность любой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и отчета о целевом использовании средств.

Ответственность за составление бухгалтерской отчетности несет старший бухгалтер филиала АО «Мегафон Ритейл».

3.2 Организация внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл»

Система внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск включает в себя следующие элементы:

- контрольная среда;
- средства контроля;

- информационная система;
- оценка рисков;
- мониторинг.

Систему внутреннего контроля АО «Мегафон Ритейл» входит в систему корпоративного управления и ее образуют органы внутреннего контроля, а также совокупность направлений внутреннего контроля и контрольных процедур, используемых органами внутреннего контроля и другими подразделениями Общества

Система внутреннего контроля в филиале АО «АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск организована в целях эффективной и упорядоченной работы организации, обеспечения выполнения политики руководства, охраны активов, а также обеспечения полноты и точности документов

Требования к системе внутреннего контроля регламентируются МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и коммерческого окружения организации»

Объектами системы внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск является финансово-хозяйственная деятельность филиала.

Участниками процесса внутреннего контроля как в филиале так и по всему АО «Мегафон Ритейл» являются:

- Ревизионная комиссия Общества;
- Совет директоров Общества;
- Комитет по аудиту Совета директоров Общества;
- иные комитеты Совета директоров Общества;
- исполнительные органы (Правление Общества, Генеральный директор– Общества);
- коллегиальные рабочие органы, создаваемые исполнительными–органами Общества для выполнения конкретных функций (комиссии, рабочие группы и т.п.);
- руководители блоков и структурных подразделений Общества;

– работники филиала и структурных подразделений Общества, выполняющие– контрольные процедуры в силу своих должностных обязанностей;

- подразделение внутреннего контроля;

– подразделение внутреннего аудита.

Основным документом, регламентирующим организацию системы внутреннего контроля является Политика внутреннего контроля АО «Мегафон Ритейл», утвержденная 12.12.2018 года советом директоров АО «Мегафон Ритейл».

В политике описаны роли и обязанности основных членов АО «Мегафон Ритейл» в организации внутреннего контроля.

Так, высшее руководство АО «Мегафон Ритейл» несет полную ответственность за функционирование внутреннего контроля. Кроме того на плечах исполнительного директора напрямую лежит ответственность за установление факторов, которые влияют на этику и другие составляющие части контрольной среды.

В таблице 20 наглядно представлено разграничение ответственности в системе внутреннего контроля.

Таблица 20 - Разграничение ответственности в системе внутреннего контроля АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск

Направление Ответственный	Ответственность за общее состояние контроля	Создание среды контроля	Утверждение политик / процедур контроля	Осуществление контрольных мероприятий	Оценка надежности и эффективности контроля
Высшее руководство	X	X	X политики		
Директор филиала		X	X процедуры	X	
Сотрудники				X	
Внутренняя ревизионная комиссия АО «Мегафон Ритейл»					X

С целью оценки эффективности и совершенствования системы внутрифирменного контроля в АО «Мегафон Ритейл» создана внутренняя ревизионная комиссия в состав которой на 31.12.2019 г. входят:

- Павел Каплун (Председатель), управляющий директор, руководитель инвестиционно-аналитической дирекции ООО «ЮэСэм Менеджмент»;
- Юрий Жеймо, Директор по внутреннему аудиту МегаФона;
- Сэми Хаависто, старший контролер TeliaSonera Eurasia.

Эффективность системы внутреннего контроля в АО «Мегафон Ритейл» обеспечивается выполнением следующих мероприятий:

- актуализация нормативной документации по системе внутреннего контроля и контроль ее соблюдения;
- регулярный мониторинг качества исполнения контрольных процедур;
- регулярные опросы ключевых ответственных лиц по вопросам эффективности внутреннего контроля;
- анализ бизнес-процессов и связанных с ними рисков на предмет эффективности функционирования системы внутреннего контроля в данных процессах;
- ежегодное тестирование выборочных ключевых контрольных процедур.

Организационная структура управления рисками состоит из следующих элементов.

1) Подразделение по управлению рисками в Головном офисе АО «Мегафон Ритейл», в функции которого входит:

- разработка и внедрение процедур управления рисками;
- развитие и поддержка процесса управления рисками;
- развитие риск-культуры;
- оценка рисков на предмет их потенциального воздействия на цели Компании;
- разработка планов по минимизации рисков, осуществлению контроля над выполнением мер по снижению рисков;

- взаимодействие со всеми структурными подразделениями в рамках процесса выявления рисков, проведение интервью и анкетирования;
- проведение обучения сотрудников;
- представление отчетов об управлении рисками Комитету по рискам и Аудиторскому комитету.

2) Комитет по рискам в Головном офисе – постоянный коллегиальный консультативно-совещательный орган, в состав которого входит топ-менеджмент под председательством Генерального директора и который рассматривает и принимает ключевые решения по управлению рисками. Деятельность Комитета регламентируется Положением о Комитете по рискам. В 2016 году было проведено два заседания Комитета по рискам, на которых были приняты важные решения по управлению ключевыми рисками.

3) Аудиторский комитет при Совете директоров АО «Мегафон Ритейл» рассматривает отчеты по рискам и функционированию системы управления рисками и осуществляет контроль эффективности управления рисками.

Идентификация и анализ рисков осуществляются на трех уровнях:

- обсуждение с каждым подразделением в форме интервью и анкетирования;
- кроссфункциональные обсуждения и «мозговые штурмы»;
- заседания Комитета по рискам, проводимые в Головном офисе и филиалах.

Уровни управления рисками в АО «Мегафон Ритейл» представлены на рисунке 6.

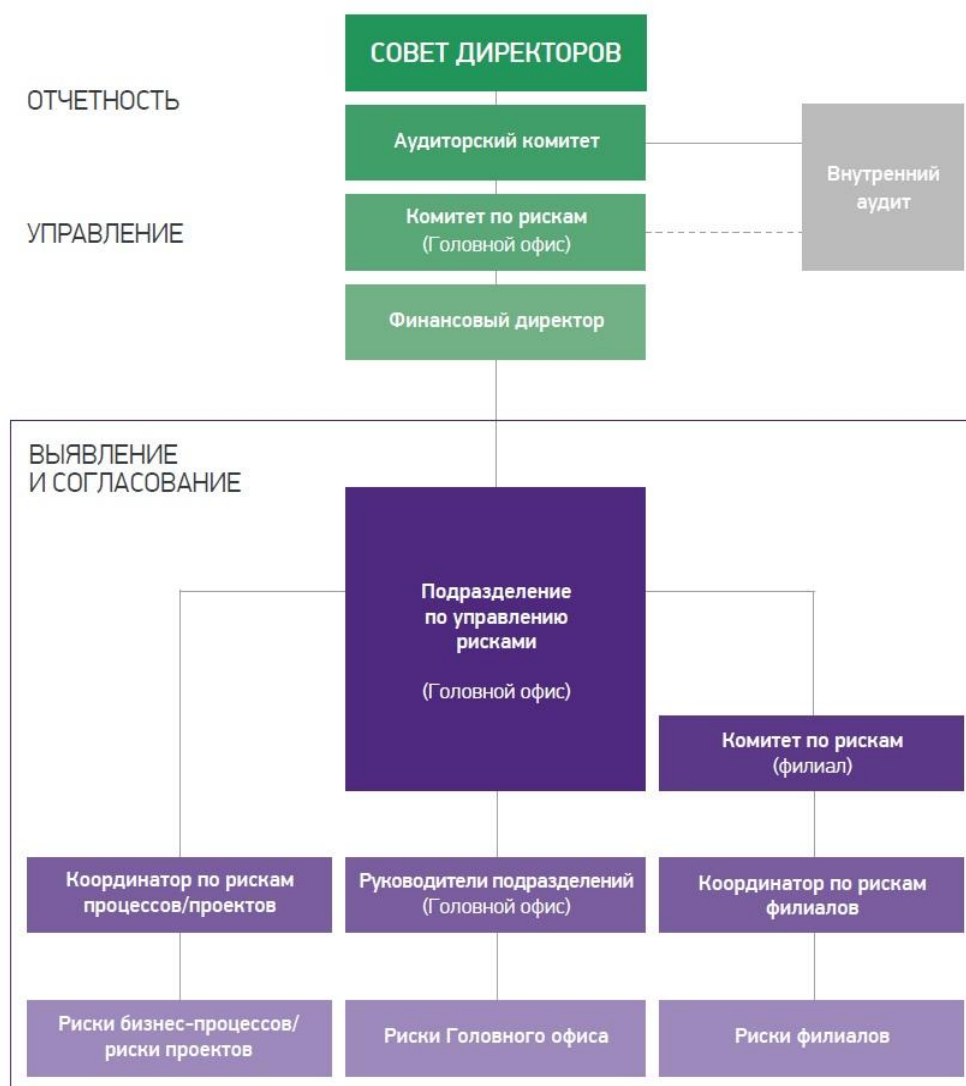


Рисунок 6 - Уровни управления рисками в АО «Мегафон Ритейл»

На всех трех уровнях риски оцениваются на предмет их потенциального воздействия на цели Компании. Контроль выполнения мероприятий по минимизации рисков осуществляется с использованием электронной системы, что способствует повышению эффективности управления рисками.

Процессы управления рисками периодически анализируются функцией внутреннего аудита и Аудиторским комитетом. Аудиторский комитет оценивает эффективность системы управления рисками в целом, а также дает рекомендации по вопросам дальнейшего развития системы.

В 2018 году Подразделение по управлению рисками продолжило работу над внедрением внутреннего автоматизированного решения по управлению

рисками на базе Oracle Hyperion, которое позволит сделать управление рисками более удобным и структурированным. Также было принято решение об управлении операционными рисками в процессе реинжиниринга системы SAP и выделении функционала по управлению комплаенс-рисками в отдельное направление. Комплаенс-риски будут рассматриваться Комитетом по комплаенс. В отчетном году Компания продолжила совершенствовать свою риск-культуру.

В 2018 году в целях повышения уровня информированности сотрудников о процессе управления рисками был обновлен тематический информационный раздел по рискам на внутреннем портале МегаНет.

В 2019 году планируется продолжить развивать систему управления рисками, риск-культуру, повышать уровень соответствия стандарту ISO 31000:2009 прежде всего по следующим направлениям:

- Обучение сотрудников.
- Актуализация методологии по управлению рисками.
- Внедрение управления рисками в операционную деятельность Компании и процесс принятия решений.
- Полноценное внедрение автоматизированного решения по управлению рисками на базе Oracle Hyperion.
- Улучшение постанализа рисков и эффективности мероприятий.
- Работа по внедрению управления непрерывностью бизнеса в соответствии с ISO 22301.
- Интеграция в процесс стратегического планирования.
- Реализация стратегии по совершенствованию риск-культуры.

Ключевые аспекты развития риск-ориентированной культуры в АО «Мегафон Ритейл» представлены в таблице 21.

Таблица 21 - Ключевые аспекты развития риск-ориентированной культуры в АО «Мегафон Ритейл»

«Тон сверху»	Высшее руководство Компании выступает в качестве примера для сотрудников при обсуждении, выявлении и оценке рисков, само активно участвует в управлении рисками.
Корпоративное управление	Владение определенными рисками входит в перечень должностных обязанностей и задач сотрудников. Поощряется своевременное предоставление информации о рисках, а сами риски рассматриваются как возможность для дальнейшего совершенствования и развития Компании.
Компетенции	Развитием системы управления рисками занимается отдельное подразделение при поддержке менеджмента Компании и Комитета по рискам; ключевые сотрудники Компании проходят обучение по управлению рисками. Подразделение управления рисками начало разработку внутреннего обучающего курса, который в 2017 году планируется сделать обязательным для сотрудников, занимающих руководящие должности.

В своей деятельности МегаФон-Ритейл учитывает широкий спектр рисков, которые в случае реализации могут оказать негативное воздействие на деятельность Компании. Компания принимает во внимание геополитические, макроэкономические, операционные, регуляторные, финансовые и налоговые риски, риски соответствия законодательству.

В 2018 году усилились риски, связанные с повышенным интересом к операторскому рынку со стороны игроков из других отраслей, а также риски, связанные с недостатком компетенций в новых сегментах рынка, таких как «Большие данные».

В целях минимизации этих рисков в отчетном периоде было принято решение об усилении компетенций по работе с «Большими данными».

Финансовые риски и меры по их предотвращению представлены в приложении Б.

На рисунке 7 представлен порядок организации мониторинга системы внутреннего контроля в АО «Мегафон Ритейл» и в частности в филиале.



Рисунок 7 - Порядок организации мониторинга внутреннего контроля в организации

Таким образом, организация и мониторинг системы внутреннего контроля лежит полностью в ответственности органов управления АО «Мегафон Ритейл». Менеджмент самостоятельно в зависимости от масштабов и сложности деятельности, внутреннего развития Компании определяет, каким образом будет происходить мониторинг и развитие СВК, и кто его будет осуществлять.

С целью оценки эффективности системы внутреннего контроля использована методика, основанная на количественной оценке уровня эффективности СВК.

Модель теста система внутреннего контроля разработана Ю. А. Данилевским, Н. А. Ремизовым²³. Данная модель сочетает положения, характеризующие различные элементы системы внутреннего контроля, а также предполагает ответы на тест в рамках комментариев к каждому положению относительно конкретного предприятия и одновременно оценку данных ответов по степени надежности система внутреннего контроля, отраженных в таблице 4. Для определения общих результатов оценки системы внутреннего контроля каждой степени надежности элементов присваивается определенное числовое значение. Так, низкой степени надежности соответствует значение 0,39; средней – 0,5 и высокой – 0,61.

²³ Данилевский Ю.А. Аудит. М.: 2017. С. 754.

Таблица 22 - Тестирование элементов системы внутреннего контроля филиала АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск.

Подсистемы и элементы системы внутреннего контроля		Степень надежности элементов		
		низкая	средняя	высокая
Контрольная среда				
1	Доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей.		0,5	
2	Профессионализм (компетентность сотрудников)			0,61
3	Участие руководителя филиала		0,5	
4	Высокий опыт и статус руководства		0,5	
5	Большой масштаб вовлечения представителей в деятельность и надзор за ней	0,39		
6	Уместность (надлежащий характер) действий руководства филиала		0,5	
7	Высокий уровень сложности поднимаемых и обсуждаемых с руководством вопросов			0,61
8	Взаимодействие представителей с внутренними и внешними аудиторами			0,61
9	Наделение ответственностью и полномочиями информирования персонала о целях аудируемого лица,		0,5	
10	Участии каждого сотрудника в достижении целей аудируемого лица			0,61
11	Взаимосвязи индивидуальных действий каждого сотрудника с действиями других сотрудников,		0,5	

Для определения числового значения, характеризующего степень надежности контрольной среды в целом, необходимо определить суммарную долю высоких, средних и низких результатов в тесте с учетом присвоенных числовых значений.

Таким образом, согласно значениям, зафиксированным в таблице 19 следует, что

Суммарная доля низких оценок составляет: $0,39:11 \times 100\% = 3,55\%$

Суммарная доля средних оценок составляет: $(0,5 \times 6):11 \times 100\% = 27,27\%$

Суммарная доля высоких оценок составляет: $(0,61 \times 4):11 \times 100\% = 22,18\%$

Результаты оценки системы внутреннего контроля позволяют выявить "пробелы" хозяйственной деятельности предприятия и способствуют принятию оперативных управленческих решений по устранению подобных недостатков.

3.3 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл» по ДФО в г. Хабаровск

Таким образом, характеристика организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет сделать вывод о высоком уровне организации учета и контроля в филиале АО «Мегафон Ритейл».

Особенностью реализации товаров в торговых точках филиала АО «Мегафон Ритейл» является реализация товаров в кредит.

Первичными документами при оформлении продажи в кредит являются документы, представленные в таблице 23.

Таблица 23 – Первичные документы по реализации товаров в кредит

Наименование документа	Цель и содержание документа	Составитель	Срок	Получатель
Анкета-заявка на получение кредита от банка	Содержит перечень данных о покупателе, средний уровень доходов, контактные данные, место работы.	Продавец-консультант	В момент продажи	Банк-кредитор
Кредитный договор	Содержит условия кредитования	Банк-кредитор	В момент продажи	Продавец-консультант
Товарный чек	Подтверждает реализацию товара	Продавец-консультант	В момент продажи	Покупатель
Препроводительная ведомость	Содержит перечень кредитных договоров, реквизиты салона	Директор салона	Еженедельно	Курьер от центрального офиса продаж г. Хабаровск
Отчет о дебиторской задолженности	Подтверждает наличие задолженности покупателя перед банком	Бухгалтер-экономист центрального офиса продаж	Еженедельно	Директор офиса продаж
Платежное поручение	Подтверждает оплату товара банком-кредитором за покупателя	Банк-кредитор	В течение 10 дней	Бухгалтер центрального офиса продаж

Ответственность за предоставленный кредит несут сотрудники офиса продаж аналогично работникам банка (кредитным экспертам), они оформляют анкету-заявку, объясняют условия кредитования, оценивают уровень надежности и платежеспособности покупателя. В течение 10 дней кредитный договор должен быть предоставлен через курьера в центральный офис продаж в

течение 10 дней. Оттуда кредитный договор передается в банк, предоставляющий кредит. Специалист банка должен проверить все реквизиты и правильность заполнения кредитного договора после чего должен банк оплачивает приобретенный товар. Средства поступят на счет филиала АО «Мегафон Ритейл».

Основной проблемой при реализации товара в кредит является то, что в случае не своевременного поступления кредитного договора или при наличии ошибок в договоре банк не выплачивает покупку филиалу АО «Мегафон Ритейл». Таким образом, филиал АО «Мегафон Ритейл» при продаже товаров в кредит несет убытки.

Сумма полученного убытка в 2018 году составила 2015 тыс. руб., что представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Динамика полученных убытков в результате не своевременного предоставления и не правильного оформления кредитного договора в филиале АО «Мегафон Ритейл» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Темп роста 2017 г. к 2016 г.	Темп роста 2018 г. к 2017 г.
Доходы от реализации, тыс. руб., в том числе	3257735	3859544	3456471	118,47	89,56
- доходы от реализации в кредит, тыс. руб.	1526452	1987554	1902112	130,21	95,70
Убытки от кредитных операций в текущем периоде, тыс. руб.	112131	158944	221332	141,75	139,25
Удельный вес убытков от невыплаченных кредитных договоров	7,34	7,99	11,63	108,86	145,56

Таким образом, филиал АО «Мегафон Ритейл» несет ответственность за предоставление кредита покупателю, при этом не возвращаемые кредиты составляют от 7 до 11 % от объема продаж в кредит. Убытки ежемесячно списываются в прочие расходы филиала АО «Мегафон Ритейл».

Следующей проблемой в сети продаж является пересортица.

В результате образовавшейся пересортицы выделены следующие последствия:

- 1) возникает недостача по отдельным номенклатурным позициям, которую не всегда можно компенсировать образующимися излишками;
- 2) появляется вероятность прямой потери денежных средств;
- 3) создается путаница в бухгалтерском учете, товарных отчетах, и как следствие, большие потери времени различными службами;
- 4) заказы товара могут быть некорректными, так как они составляются на основании неверных учетных остатков;
- 5) теряется доверие со стороны покупателей, особенно тогда, когда ошибка при оплате товара произошла не в их пользу.

Сам факт наличия пересортицы свидетельствует о проблемах, связанных с отсутствием стандартизации бизнес-процессов товародвижения, контроля за их выполнением со стороны руководителя, безнаказанностью виновного в пересортице персонала. В результате этого пересортица влияет на финансовый результат деятельности торгового предприятия и в определенной степени снижает культуру обслуживания покупателей.

Разработаны следующие способы предотвращения пересортицы. Во-первых, поскольку пересортица может возникнуть вследствие разницы в первичных документах по движению товаров, оформляемых разными работниками, которые в процессе оформления могут исказить наименование товара или иные реквизиты в первичных документах, то нужно автоматизировать учетный процесс от момента поступления товаров до их выбытия, чтобы ответственные за материальные ценности лица работали в одной программе с идентичной номенклатурой товаров. Внесение новых видов товаров должно быть согласовано и применяться всеми ответственными лицами, заполняющими первичные документы на перемещение товаров. Во-вторых, даже при работе в автоматизированной системе могут быть расхождения по приходу и расходу, например, если приход отражается в одной единице измерения, а расход показывается в другой единице измерения. Только

когда уровень передела прихода на склад соответствует уровню передела расхода со склада, можно произвести зачет недостач и излишков, возникающих при пересортице.

Таким образом, осуществленные мероприятия по предотвращению пересортицы будут являться реакцией руководства организации на результаты контроля. И тогда повышение уровня достоверности информационной системы будет происходить по спирали. То есть достоверность информации будет повышаться после каждого контрольного воздействия, потому что контролю каждый раз будет подвергаться более точная и усовершенствованная информационная система. Следовательно, обратная связь финансового контроля с системой управления имеет непрерывное последовательное движение и приводит к более эффективному функционированию экономической системы на всех уровнях руководства организацией.

С целью совершенствования системы внутреннего контроля и для повышения скорости проведения инвентаризаций рекомендуется использование технологии идентификации товаров на складах и в торговых точках.

На данный момент в филиале АО «Мегафон Ритейл» используется система штрих-кодирования товаров, однако она имеет некоторые недостатки в сравнении с более совершенными способами автоматизации складского учета и инвентаризации.

RFID представляет собой технологию, которая использует радиоволны для передачи информации. Данная система (представлена на рисунке 8), как правило, состоит из тегов (на которых хранятся данные), считывателя, антенны (для усиления сигнала) и системы обработки данных.



Рисунок 8 - Состав RFID-технологии

Расстояние, на котором чип RFID может быть прочитан, будет варьироваться в зависимости от исполнения, используемого диапазона частот, мощности передачи и влияния окружающей среды — от нескольких сантиметров и не более нескольких метров.

Важным преимуществом применения RFID является его использование в качестве инструмента для повышения видимости объектов в цепочке поставок. Это позволяет организации достичь лучшего способа управления для улучшения эффективности цепочки поставок. С помощью данной технологии есть возможность отслеживать информацию о товаре в режиме реального времени, чтобы лучше контролировать запасы и реагировать на изменения (гибкость в управлении).

RFID-технология позволяет значительно уменьшить трудовые ресурсы и свести к минимуму ошибки, тем самым сократить время выполнения складских операций на складе компании «X». Самое важное то, что вследствие всех этих факторов укрепляется отношение клиента путем предоставления более качественных услуг за меньшее время.

Преимущества RFID-технологии в сравнении с действующей системой штрих-кодирования представлены в таблице 25.

Таблица 25 - Сравнительная оценка технологий автоматической идентификации

ПАРАМЕТРЫ	RFID	ШТРИХКОД
Необходимость в прямой видимости	Не требуется	Необходима
Поддержка данных	Могут перезаписываться много раз	Являются статическими и не подлежат изменению
Чтение меток	Несколько меток за очень короткий период времени	Один штрих-код
Дальность считывания	Пассивные до 8 м Активные до 100 м	До 4 м
Устойчивость к воздействию окружающей среды	Повышенная прочность и сопротивляемость жестким условиям рабочей среды	Легко повреждается
Интеллектуальное поведение	Применяется для выполнения других задач помимо хранения и переноса данных	Являются только средством хранения данных
Защита от подделки	Подделать практически невозможно	Подделать можно
Скорость проведения инвентаризации 1000 наименований	4 часа	8 часов

Так как для решения поставленной задачи необходимо минимизировать участие человека в складских операциях, то выбор был сделан в пользу радиочастотной идентификации. С помощью данной технологии выполнить инвентаризацию можно будет за несколько часов, обойдя весь склад и просканировав каждую зону на наличие товара; обнаружить необходимый по заказу, пропавший или перемещенный товар.

Затраты на оборудование с учетом НДС представлены в таблице 26.

Таблица 26 - Затраты на оборудование одного офиса продаж

Наименование оборудования	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
Самоклеющаяся UHF RFID- метка Hidden H47	3000	9	27
Терминал сбора данных с внешней антенной ID700	1	129500	9,5

1	2	3	4
Настольный RFID UHF мини- ридер	1	17800	7,8
Подключение конфигурации 1С: УПП для RFID (COM/ActiveX)	1	10000	10
Мобильный клиент ТСД- Mobile SMARTS	1	20000	6
Стоимость программного обеспечения	1	120000	5
ИТОГО:			65,3

Таким образом, бюджет проекта составит 65,3 тыс. руб.

Экономическую выгоду от внедрения RFID-технологии можно оценить по тому, как сокращается время реализации складских работ и количество потерь рабочего времени.

Так, на время проведения инвентаризации офис продаж закрывается примерно на 4 часа. Определим экономический эффект, знача, что затраты времени на инвентаризацию сократятся вдвое

Таблица 27 - Оценка эффективности внедрении RFID-технологии в деятельности филиала АО «Мегафон Ритейл»

Показатель	2018 год	Проект	Отклонение
Выручка от реализации товаров	3456471000	3470232600	13761600
Выручка за один час работы офиса продаж, руб.	3456471000:940:365:11 = 915	915	
Время, затраченное на проведение инвентаризации в одном офисе продаж	8	4	4
Общее время, затраченное на проведение инвентаризации филиала в год, часов	8 x 4 x 940 = 30080	4 x 4 x 940 = 15040	15040
Потеря выручки от реализации за время проведения инвентаризации, руб.	30080 x 915 = 27523200	15040 x 915 = 13761600	13761600
Затраты на внедрение технологии		65300 x 940 = 61382000	

При внедрении технологии автоматической радиочастотной идентификации выполнение процессов подсчета упрощается, и время их

реализации существенно сокращается, поэтому выполнение данных работ можно переложить на комплектовщика.

Таким образом, затраты на внедрения новой технологии считывания информации во время проведения инвентаризации составят 61382 тыс. руб., при этом время, сэкономленное на проведение инвентаризации позволит увеличить доходы на 13761,6 тыс. руб., то есть окупаемость внедрения технологии составит:

$$61382:13761,6 = 4,4 \text{ лет}$$

То есть через 4,5 года система RFID-технологии окупится полностью.

Так, эффективность мероприятия по совершенствованию автоматизации проведения инвентаризации доказана.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На каждом предприятии необходимо правильно и четко организовывать систему внутреннего контроля, что способствует организации находиться на должном уровне. Основным фактором внутреннего контроля предприятий и их филиалов являются внутривозрастные расчеты.

В бухгалтерском учёте каждая организация, осуществляющая деятельность на территории Российской Федерации, обязана отражать все факты хозяйствования. С переходом к рыночным отношениям изменились и подходы к бухгалтерскому учёту. От тотального контроля учёта государством в прошлом на сегодняшний день перешли к рациональному и разумному государственному регулированию и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учёта. Деятельности, организационной структуры и других особенностей деятельности, формируется на основе общих правил установленных ведения бухгалтерского учёта.

Учетная политика в организации формируется главным бухгалтером или иным уполномоченным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учёта организации, и утверждается руководителем организации.

Учетная политика, формируемая для любых целей должна включать организационные, технические и методические аспекты.

Организационный аспект должен содержать подходы к организации бухгалтерского учёта, формы ведения, рабочий план счетов, а с точки зрения управленческого учёта это может быть формы бюджетов, учёт и контроль затрат, а также результатов отдельных структурных подразделений, порядок формирования центров ответственности и организация учёта по сформированным центрам.

Технический аспект предполагает формирование системы управленческой отчетности, системы регистров бухгалтерского управленческого учёта, создание и разработку рабочего плана счетов. Важным

является организацией сохранности технология обеспечения и конфиденциальности учетной информации.

Методический аспект влияет на правильность и рациональность построения всей системы показателей бухгалтерской отчетности, то есть должен включать способы бухгалтерского учета, которые будут существенно влиять на оценку и принятие решений внешними и внутренними пользователями бухгалтерской информацией. В методическом аспекте учетной политики, сформированной для ведения управленческого учета, в частности, должны быть раскрыты подходы к распределению по объектам калькулирования накладных расходов, применяемые в отдельных структурах организации, методы учета затрат и калькулирования, определенные для этих целей статьи и элементы затрат.

Из-за существующей вариативности учета в филиале перед организацией возникает проблема выбора наилучшего из вариантов.

Принимая решение о том, каким образом будет вестись учет в филиале АО «Мегафон Ритейл», АО «Мегафон Ритейл» должна исходить из собственных целей и задач и учитывать все рассмотренные ранее факторы. От того, насколько детально будут проработаны все параметры, будет зависеть эффективность его работы.

Таким образом, характеристика организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет сделать вывод о высоком уровне организации учета и контроля в дальневосточном филиале АО «Мегафон Ритейл».

Особенностью реализации товаров в торговых точках филиала АО «Мегафон Ритейл» является реализация товаров в кредит.

Ответственность за предоставленный кредит несут сотрудники офиса продаж аналогично работникам банка (кредитным экспертам), они оформляют анкету-заявку, объясняют условия кредитования, оценивают уровень надежности и платежеспособности покупателя. В течение 10 дней кредитный договор должен быть предоставлен через курьера в центральный офис продаж в течение 10 дней. Оттуда кредитный договор передается в банк,

предоставляющий кредит. Специалист банка должен проверить все реквизиты и правильность заполнения кредитного договора после чего должен банк оплачивать приобретенный товар. Средства поступят на счет филиала АО «Мегафон Ритейл».

Основной проблемой при реализации товара в кредит является то, что в случае не своевременного поступления кредитного договора или при наличии ошибок в договоре банк не выплачивает покупку филиалу АО «Мегафон Ритейл». Таким образом, филиал АО «Мегафон Ритейл» при продаже товаров в кредит несет убытки.

Таким образом, основными мероприятиями по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля являются:

- переложение ответственности за заполнение кредитного договора на продавца-консультанта, вменить ему в обязанность выплачивать кредит за не правильно оформленный кредитный договор;

- разработать и контролировать выполнение должностных инструкций персонала, имеющих прямое отношение к возникновению пересортицы;

- постоянно проводить разъяснительную работу с персоналом;

- максимально автоматизировать торгово-технологические процессы;

- назначить ответственное лицо за регистрацию товаров в базе данных, обязать каждого менеджера категории заводить карточки на новый товар своей группы;

- ответственные менеджеры должны формировать отчеты «Товары без движения» и проверять по нему фактические остатки;

- проводить мини-ревизии по проблемному товару своей группы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2016. - 720 с.
- 2 Андреев, В. Д. Практический аудит: справ. пособ. / В.Д. Андреев. М.: Экономика, 2017. – 221 с.
- 3 Андреев, В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
- 4 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2018. - 479 с.
- 5 Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис». URL: <http://www.kadis.ru/ipb>;
- 6 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
- 7 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 510 с.
- 8 Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
- 9 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 318 с.
- 10 Букирь, М.Я. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2016. - 304 с.
- 11 Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей. URL: <http://www.audit-it.ru>;
- 12 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
- 13 Главбух: бумажный и электронный журнал. URL:<http://www.glavbukh.ru>;
- 14 Гришина, А.А. Инновационные программы в области бухгалтерского учета / А.А. Гришина, С.А. Кемаева // Universum: экономика и юриспруденция. - 2018. - №4 (49). - С. 15.

- 15 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2016. - 306 с.
- 16 Елисеева, Е. А. Сравнительная характеристика программ бухгалтерского учета / Е.А. Елисеева // Проблемы и перспективы экономики и управления. — СПб.: Заневская площадь. - 2016. - 158 с.
- 17 Загороднш, А. Г. Общий аудит: термшолог. словник / А.Г. Загороднш, Г.Л. Вознюк, Г.О. Партш. - Львов: «Центр Європи», 2018. – 132 с.
- 18 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - М. : Юрайт, 2015. – 209 с.
- 19 Иванов, А. В. О возможностях применения данных статистики и отчетности при оценке эффективности региональных государственных программ экономического цикла / А.В. Иванов // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 8. - Ч.1. - С. 155-159.
- 20 Илышева, Н.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 11 с.
- 21 Калюга, С.В. Система внутрихозяйственного контроля / С. В. Калюга. – М.: ЮРАЙТ, 2018. - 359 с.
- 22 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и Ко, 2016. – 267 с.
- 23 Коршко, М. Д. Контроль и анализ деятельности предприятия / М. Д. Коршко. - К. : Информац.-аналгг. агентство, 2017. - 429 с.
- 24 Кудрявцева, И.Ю. Система бухгалтерского учета как основа информационной системы внутреннего контроля / И.Ю. Кудрявцева // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - 2017. - №12. – 397 с.
- 25 Максимова, В.Ф. Внутрихозяйственный контроль, 2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://disser.com.ua/content/240353.html>.
- 26 Маренков, Н. Л. Антикризисное управление. Контроль и риски коммерческих банков и фирм в России / Н.Л. Маренков. - М.: Едиториал

УРСС, 2015. - 360 с.

27 Марченко, И.Н. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие ГРИФ УМО / И.Н. Марченко. - Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 198 с.

28 Международные стандарты аудиту [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://apu.com.ru>.

29 Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М. : Дашков и Ко, 2016. – 15 с.

30 Мишучкова, Ю.Г. Организация системы внутреннего контроля / Ю.Г. Мишучкова. – М.: Форум, 2018. - 268 с.

31 Никитина, Е.С. Сущность и значение внутреннего контроля в управлении организации / Е.С. Никитина // Сибирский торгово-экономический журнал. - 2016. - №9. – 372 с.

32 Носкова, Ю.С. Внутренний контроль в системе финансового контроля: история и современность / Ю.С. Носкова // Российское предпринимательство. - 2017. - № 10 Вып. 1 (193). – 354 с.

33 Ошуркова, П.А. Роль интегрированной системы внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности компании / П.А. Ошуркова // Юридическая наука и практика. - 2016. - №20. – 177 с.

34 Пашков, Р.В. Внутренний контроль в публичном секторе. Монография / Р.В. Пашков. - М.: Русайнс, 2017. - 387 с.

35 Петров, А. А. Внутренний контроль хозяйственной деятельности: основные положения / А.А. Петров // Экономика, управление, финансы. - Пермь: Меркурий, 2016. – 403 с.

36 Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. - М. : Дашков и Ко, 2016. - Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/60523>

37 Поляков, С.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие / С.И. Поляков, Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева. - М.: Проспект, 2016. – 24 с.

38 Порфирьева, А. В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.:

ИНФРА-М, 2018. - 152 с.

39 Рассел, Джесси Внутренний контроль / Джесси Рассел. - М.: VSD, 2016. - 501 с.

40 Рогуленко, Т.М. Аудит: учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: Экономистъ. - 2017. - 383 с.

41 Рыбалко, О.А. Адаптация системы внутреннего контроля к требованиям международной учетной практики при осуществлении внешнеторговой деятельности / О.А. Рыбалко // Вестник Пермского университета. - 2017. - №4. – 302 с.

42 Сайфуллина, Р.Р. Внутренний контроль и его цели в системе бухгалтерского учета малых предприятий / Р,Р, Сайфуллина // Вестник ЮУГУ. - 2015. - №1. – 306 с.

43 Сергушина, Е.С. Специфика бухгалтерского и налогового учета на предприятиях строительной индустрии / Е.С. Сергушина, Т.А. Доронина, А.Ю. Школовая // Инновационное развитие. – 2018. – № 2 (19). – 128 с.

44 Серебрякова, Т.Ю. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений. Монография / Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 223 с.

45 Скобара, В.В. Аудит: Методология и организация: учебное пособие / В.В. Скобара. - М.: Дело и сервис. - 2017. - 268 с.

46 Уварова, Е.Е. Внутренний контроль как метод управления финансовой устойчивостью компании в условиях экономической нестабильности / Е.Е. Уварова // Фундаментальные исследования. - 2016. - №2. - 293 с.

47 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // СПС Консультант Плюс.

48 Хмелев, С.А. Создание службы внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия / С.А. Хмелев // Вектор Науки Тольяттинского Государственного Университета. - 2018. - №1. – С. 288.

49 Шарафеева, Л. Р. Выбор программ автоматизации бухгалтерского учета для малых и средних предприятий / Л.Р. Шарафеева // Молодой ученый. - 2016. - №1. – С. 328.

50 Шинкарев, О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.В. Шинкарев. - Саратов: Ай Пи Эр медиа, 2015. – 371 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 - График документооборота в филиале АО «Мегафон Ритейл» в г. Хабаровск

№ п/п	Наименование документа	Создание документа			Проверка документа							Обработка документа		Передача документа			Хранение документа		
		Отдел, служба	Исполнитель	К-во экз.*	Цель создания	Срок исполнения	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Ответственный за проверку	Срок исполнения	Исполнитель	Срок исполнения	Наименование получателя	Кто передает	Сроки передачи	Место хранения	Сроки хранения	Ответственный за хранение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Кассовые документы	отдел бух.учета и отчетности	бухгалтер-кассир		отчетн.	ежедн.	бухг.	при отчете	1 числа	ст. бухгалтер	ежемес.	бухг.	03 числа	ст.бух.		03 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
2.	Командир.ра сх.	все отделы и службы	подотч. лица		отчетн.	3 дня	подотч. лица	-"	3 дня после возвращ.	зам.ст.бух-галтера	ежемес.	бухг.	05 числа	ст.бух.	зам.ст. бух.	до10 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
3.	Авансовые отчеты	все отделы и службы	подотч. лица		отчетн.	10 дней	подотч. лица	-"	10 дня со дня получ.сум м	зам.ст.бух-галтера	ежемес.	бухг.	05 числа	ст.бух.	зам.ст. бух.	до10 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
4.	Банковские докум.	отдел бух.учета и отчетности	экон.		отчетн.	ежедн.	экон.	-"	постоянно	зам. ст. бухг., нач. отдела денежных расчетов	постоян но	бухг.	постоян но	ст.бух.	зам.ст. бух.	03 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
5.	Анализ счета 23,26	отдел бух.учета и отчетности	бухг.		отчетн.	10 числа	бухг.	-"	постоянно	зам.ст.бух-галтера	ежемес.	нач. отд. бух. учета	ежемес.	ст.бух.	зам.ст. бух.	до10 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
6.	Аналитический учет сч. 68,69	отдел бух.учета и отчетности	бухг.		отчетн.	10 числа	Бухг, Фин отдел	-"	пост.	зам.ст.бух-галтера	ежемес.	зам.ст.бух	ежемес.	ст.бух.	зам.ст. бух.	до10 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
9.	Докумен. по Расчетам с дебиторами и кредиторами	отдел бух.учета и отчетности МТО	бухг.		отчетн.	08 числа	бухг.	при отчете	пост.	вед.бух. бухг.	ежемес.	вед.бух.	ежемес.	ст.бух.	вед.бух. бухг	до10 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
10	Списки на удержание из з/платы	отдел бух.учета и отчетности	бухг.		отчетн.	до3 числа	бухг.	-"	30 числа	бухг.	05 числа	бухг.	5 числа	ст.бух.	бухг.	5 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
11	Приказы на прием и увольнение	отдел кадров	Нач отд кадров		отчетн.	в течен. месяца	кадр.	постоян но	в течение .месяца	бухг.	01 числа	бухг.	3 числа	ст.бух.	бухг.	3 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.
12	Табеля, справки, труд. соглашения	отдел кадров	Нач отд кадров		отчетн.	1 числа	кадр.	при отчете	1 числа	бухг.	03 числа	бухг.	до5 числа	ст.бух.	бухг.	5 числа	отдел бух.уч. и отч.	5 лет	бухг.

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
13	Приказы на отпуск	отдел кадров	Нач. отд. кадров		отчетн.	в течен. месяца	кадр.		в течен. месяца	бухг.	01 числа	бухг.	до 5 числа	ст.бух.	бухг.	5 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
14	Больничные листы	отдел кадров	Нач. отд. кадров		отчетн.	в течен. месяца	кадр.	по мере возникновения	в течен. месяца	бухг.	01 числа	бухг.	до 5 числа	ст.бух.	бухг.	5 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
15	Распределение з/платы по счетам, расшифр. удержание из з/пл	отдел бух.уч. и отчетн.	бухг.		отчетн.	08 числа		при отчете	ежемес.	бух.	09 числа	бух.	до 10 числа	ст.бух.	бухг. I кат.	10 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
16	Поступление и выбытие осн. ср-в	службы	ответ. лица		отчетн.	в течен. месяца	ответ. лица	при отчете	в течен. месяца	бухг.	3 числа	бухг.	4 числа	ст.бухг.	бухг.	до 10 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
17	Расшифр. износа основных ср-в	отдел бух.уч. и отчетн.	бухг.		отчетн.	08 числа	бухг.	при отчете	09 числа	бухг.	до 10 числа	бухг.	10 числа	Ст.бух.	бухг.	10 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
19	Инвентаризация осн. ср-в (1 раз в 3 года)	все службы, отделы	подотч. лица		отчетн.	с 1 сент. по 25 окт.	нач. службы, отдела	при отчете	с 1 сент. по 25 окт.	бухг.	25 ноября	бухг.	25 декабря	ст.бух.	бухг.	25 декабря	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
20	Акт выполненных работ подряд.	подряд. организ.	ооу		отчетн.	1 числа	Ст.инженер	при сдаче вып. работ	1 числа	бухг.	5 числа	бухг.	7 числа	ст.бух.	бухг.	до 10 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
21	Инвентаризация матер. и МБП	все службы	подотч. лица		отчетн.	с 1 сент. по 1 окт.	подотч. лица	при отчете	с 1 сент. по 1 окт.	бухг.	15 октября	бухг.	1 ноября	ст.бух.	бухг.	1 ноября	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
22	Бухгалтерия отчетность ФАО (ф.№1 и приложения)	ФАО	Ст.бух. ФАО, бухгалтер а отделов		ежемесячная квартальная и годов. отчетность	сост. нормат. актов	Ст.бух. ФАО, бухг.отд	при отчете	по утверждённому графику	зам.ст.бух г.	согласно норм сроков представления отчетн.	Зам.ст. бух.	по представ.	ст.бухг. для сводной отчетн.	зам.ст. бухг	Сост. сроков пред. отчет	отдел бух.уч.и отч.	75 лет	бухг.
23	Счета-фактуры по реализации	отделения	Нач. отделений.		для налоговой отчетности	До 2 числа	бухг.	по мере выписки	2 число	бух.	До 06 числа	бух.	06 число	Ст.бух.	бух.	До 10 числа	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг.
24	Книга продаж	Отделения, Отдел бухг учета	бухг		для налоговой отчетности	до 5 числа месяца, след. за отчетн	Бух	при отчете	До 6 числа	бухг	До 8 числа	бухг	До 10 числа	Гл.бухг	бухг	10 число	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
28	Счета-фактуры от поставщиков в приобретении товаров	Посиавщики,Все службы	подотчетные лица		для учета				До 03 числа	подотчетные лица	3 число мес след за отчетн	бухг	До 05 числа	Гл бухг	бухг	10 число	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг
30	Выписки по банковским счетам	Фин отдел	Борисова, Попова		систематизация расчетов	ежедн.	Борисова, Попова	ежедн.				Фин отдел	До 02 числа мес,след за	Гл бухг	бухг	10 число	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг
31	Кредитные договора	Фин отдел	Диденко.		контроль за исполн.	по ме.	Диденко	постоянно											
32	Заявки-соглашения, акты приема-передачи векселей	Фин отдел	Попова		контроль за исполн.	по ме.	Попова	постоянно											
33	Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности	Бухг фин отдел	Бухг фин отдел		расчеты		Бухг, фин отдел												
34	Расчет налога от фактической прибыли	бухг	бухг		расчет налога		бухг	ежео											
35	Декларации по НДС	Зам гл бухгалтер,бухг	бухг		расчет налога		Зам гл бухг.бухг							Гл бухг	Зам гл бухг.бухг	До 10 числа мес, след за отчетным	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг
37	Декларация по налогу на имущество	Зам гл бухгалтер,бухг	бухг		расчет налога		Зам гл бухг.бухг							Гл бухг	Зам гл бухг.бухг	До 10 числа мес, след за отчетным квартал	отдел бух.уч.и отч.	5 лет	бухг

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 - Финансовые риски АО «МегаФон Ритейл» на конец 2018 года

Финансовые риски	Описание и потенциальные последствия	Меры по минимизации риска
1	2	3
<p>Риски изменения процентных ставок</p>	<p>Риск изменения процентной ставки определяется как риск возникновения финансовых потерь вследствие неблагоприятных изменений процентных ставок по пассивам и внебалансовым инструментам. Рост процентных ставок на рынке может привести к тому, что МегаФон будет вынужден привлекать более дорогие денежные средства для финансирования своей операционной деятельности и инвестиционных программ. Кроме того, если для обслуживания текущих кредитных обязательств Компании применяется плавающая ставка, это приводит к возникновению риска изменения стоимости обслуживания такого долга. В течение 2014 года российская экономика столкнулась с последовательным увеличением Банком России ключевой ставки более чем в три раза с уровня 5,50% годовых до уровня 17,00% годовых, вызванным ростом инфляции в России. В 2015–2016 годах Банк России несколько раз снижал ключевую ставку, установив ее в марте 2017 года на уровне 9,75% годовых. Уровень ключевой ставки ЦБ влияет на стоимость финансирования, привлекаемого заемщиками на российском финансовом рынке.</p>	<p>МегаФон оценивает вероятность дальнейшего изменения ключевой ставки ЦБ как среднюю (по мнению Компании) – изменения в отчетности могут быть связаны с изменением расходов по уплате процентов. В настоящее время Компания обладает высоким кредитным рейтингом, что позволяет привлекать денежные средства на наиболее выгодных условиях из доступных на рынке. Порядка 80% долгового портфеля МегаФона имеет фиксированную процентную ставку. У Компании нет кредитов, номинированных в рублях, по которым процентная ставка привязана к ключевой ставке/ рефинансирования Центрального банка России. Кредиты Компании с плавающей процентной ставкой представлены кредитами под закупку оборудования. При этом большая часть кредитного портфеля Компании выражена долгосрочными обязательствами (около 50% долга Компании подлежит погашению через пять лет и позже), предоставленными по привлекательным ставкам.</p>
<p>Риски отрицательного влияния изменения валютного курса</p>	<p>Часть капитальных затрат, обязательств и операционных расходов (на роуминг, соединение, оплату за диапазон частот и т. п.) МегаФона номинирована в иностранной валюте, в основном в долларах США и евро. Снижение курса рубля может привести к увеличению таких затрат в рублевом выражении, убыткам от курсовых разниц и снижению чистой прибыли. Поскольку долговые обязательства Компании номинированы как в рублях,</p>	<p>Для снижения валютных рисков МегаФон размещает большую часть денежных средств на валютных депозитах в российских госбанках и крупнейших китайских банках и стремится увеличивать долю операционных и капитальных затрат, номинированных в рублях, что позволяет обеспечивать их покрытие рублевыми доходами. Кроме</p>

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3
	<p>так и в иностранной валюте, снижение курса рубля к доллару США и (или) евро может привести к возникновению сложностей с выплатой и рефинансированием задолженности, номинированной в иностранной валюте.</p>	<p>того, большая часть кредитного портфеля МегаФона номинирована в рублях, в том числе за счет осуществления программы по хеджированию валютных рисков.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие
заимствований