

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

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Направление подготовки 38.05.01 – Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. Кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
«__» _____ 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Информационное обеспечение экономической экспертизы (на примере
ООО «АЭРЗ»)

Исполнитель
студент группы 578 ОС

(подпись, дата)

Д.А. Окладникова

Руководитель
доцент, к.э.н.

(подпись, дата)

Е.С. Рычкова

Нормоконтроль

(подпись, дата)

Н.Б. Калинина

Рецензент
ст. преподаватель, к.э.н.

(подпись, дата)

В.В. Лазарева

Благовещенск 2020

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

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой Е.С. Рычкова

« _____ » _____ 2020

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента группы 578 ОС Окладниковой Дарьи Андреевны

1. Тема выпускной дипломной работы Информационное обеспечение экономической экспертизы (на примере ООО «АЭРЗ»)

(утверждено приказом №975-уч от 01.06.2020)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 25 июня 2020 года

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе статьи из научных журналов, книги, официальные сайты

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

1. Теоретические основы информационного обеспечения экономической экспертизы

2. Анализ информационного обеспечения экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»

3. Рекомендации информационного обеспечения экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Дипломная работа содержит 89 с., 32 таблицы, 6 рисунков, 50 источников

6. Дата выдачи задания 10 февраля 2020 года

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Евгения Сергеевна Рычкова, к.э.н., доцент

Задание принял к исполнению (дата) _____

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 89 с., 32 таблицы, 6 рисунков, 50 источников.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ПРЕДПРИЯТИЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ

Целью выпускной квалификационной работы является теоретическое обоснование, исследование действующей практики и разработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию организации информационного обеспечения экономической экспертизы на примере ООО «АЭРЗ».

Объектом исследования является ООО «АЭРЗ».

Предметом исследования является теория и практика организации экономической экспертизы на предприятии.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы информационного обеспечения экономической экспертизы	7
1.1 Сущность, место и значение экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования	7
1.2 Информационное обеспечение экономической экспертизы	16
1.3 Характеристика информационной деятельности как составляющей системы экономической безопасности	26
2 Анализ информационного обеспечения экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»	31
2.1.Краткая характеристика предприятия	31
2.2 Анализ внутренней и внешней среды	35
2.3 Анализ финансового состояния предприятия ООО «АЭРЗ» при проведении экономической экспертизы	44
3 Рекомендации информационного обеспечения экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»	55
3.1 Проблемы информационного обеспечения при проведении экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»	55
3.2 Предложения по решению выявленных проблем	65
3.3 Экономическая эффективность предложенных мероприятий	73
Заключение	82
Библиографический список	85

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное развитие нашего государства невозможно без системы экономических мер по соблюдению законодательства предприятиями.

К сожалению, современные кардинальные реформы, осуществляемые в РФ, как свидетельствуют результаты проверок, сопровождаются криминализацией общества и ростом преступности, особенно в экономической и финансовой сферах, а это создает реальную угрозу национальной экономике страны.

На сегодняшний день экономическая преступность очень распространена и ее масштабы в РФ значительно повысились в отраслях финансового хозяйства, денежно-кредитных отношений, внешнеэкономической деятельности, приватизации государственного имущества и исполнения налоговых обязанностей. Эти факторы обуславливают необходимость эффективной борьбы правоохранительных органов с правонарушениями в сфере бухгалтерского и налогового учета, финансов, ценообразования и т.д, что в свою очередь обуславливает необходимость привлечения к борьбе именно экспертов-экономистов для непосредственного проведения судебно-экономической экспертизы.

Целью выпускной квалификационной работы является теоретическое обоснование, исследование действующей практики и разработка методических и практических рекомендаций по совершенствованию организации информационного обеспечения экономической экспертизы на примере ООО «АЭРЗ».

Согласно поставленной цели в работе были поставлены и решены следующие задачи:

- раскрыть сущность, место и значение экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования;
- раскрыть особенности организации экономической экспертизы;
- проанализировать основные экономические показатели ООО «АЭРЗ»;
- разработать рекомендации относительно путей повышения эффек-

тивности информационной безопасности организации при проведении экономической экспертизы расчетов;

– рассчитать экономическую эффективность предоставляемых предложений.

Объектом исследования является ООО «АЭРЗ».

Предметом исследования является теория и практика организации экономической экспертизы на предприятия.

Методы исследования. Теоретической и методологической основой работы является современная теория экономической экспертизы, общие принципы и методы ее организации.

В ходе исследования, в зависимости от характера задач работы использовались как общенаучные (анализ, синтез, индукция, конкретизация, абстрагирование, моделирование), так и специфические методы, характерные для конкретной стадии проведения экспертизы (нормативная, арифметическая проверки, приемы обобщения, оценки результатов экспертного исследования).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

1.1 Сущность, и значение экономической экспертизы в современных условиях хозяйствования

Для полного и объективного расследования экономических преступлений, хозяйственных споров и решения возбужденных дел в суде всех инстанций, очень часто возникает необходимость в привлечении определенного круга людей, которые на нужном уровне владеют определенными знаниями, навыками и умениями.

Такие знания в практике называются специальными, а формой их использования во время производства по делу и является, собственно, проведения экспертиз. Согласно же действующему законодательству РФ, такой вид исследований как экспертиза назначается в случаях, когда для разрешения определенных вопросов при производстве по делу нужны научные, технические или другие специальные знания. При этом к специальным знаниям относятся любые знания и умения объективного характера, полученные в результате высшей профессиональной подготовки, научной деятельности, опыта практической работы, соответствующие современному научно-практическому уровню.

В свою очередь ФЗ «О государственной экспертной деятельности в РФ» определяет понятие судебной экспертизы как исследование экспертом на основе специальных знаний материальных объектов, явлений и процессов, которые содержат информацию об обстоятельствах дела, находящегося в производстве органов дознания, досудебного и судебного следствия.

Таким образом, специфика экономической экспертизы проявляется в том, что для ее осуществления необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета и смежных дисциплин (экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента и т.п), а объектом экспертного исследования в свою очередь являются хозяйственные операции, отраженные в учетных регистрах, бухгалтерской и налоговой отчетности и других документах.

Непосредственно изучая же сущность именно экономической экспертизы, прежде всего следует обратить внимание на то, что на законодательном уровне предоставлено только определение судебной экспертизы, а вот толкование экономической экспертизы отсутствует, а потому возникают некоторые разногласия в предоставлении именно определения понятия экономической экспертизы.

Так Базась М.Ф. считает, что бухгалтерская экспертиза – это «исследование в рамках действующего законодательства финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования лицом, имеющим специальные знания в области бухгалтерского учета, с целью представления вывода относительно круга вопросов, поставленных органами дознания, предварительного следствия или суда»¹.

В то же время Бандурко О.М. отмечает, что бухгалтерская экспертиза – это «наука, которая исследует финансово-хозяйственную деятельность предприятий всех форм собственности на предмет подтверждения фактов потерь, кражи ценностей, которые устанавливаются по данным бухгалтерского учета и могут подтвердить материальную ответственность за совершенный вред материальноответственными и должностными лицами»².

Во внимание необходимо брать и определения Белухи М.Т., согласно которому «бухгалтерская экспертиза исследует производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятий с различной формой собственности, которые допустили убытки, потери, хищения ценностей, бесхозяйственность и другие негативные явления, которые стали объектом расследования правоохранительных органов»³.

По мнению же Волынец Л.М., экономическая экспертиза «это исследование производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий, содержащих информацию об обстоятельствах дела, находящегося на рассмотрении органов дознания, досудебного и судебного следствия»⁴.

¹ Базась М.Ф. Теоретико-методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы. М.: Норма., 2017. С. 78.

² Бандурко А.М. Основы судебной бухгалтерии. М.: Эксперт., 2017. С. 56.

³ Белуха Н.Т. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Норма., 2019. С. 45.

⁴ Волынец Л.М. Проверка бухгалтерской документации. Кто и как ее проводит. М.: Норма., 2016. С. 45.

Муминова-Савина Г.Г. дает следующее определение этого понятия: «бухгалтерская экспертиза – это исследование финансово-хозяйственной деятельности субъекта ведения хозяйства, которое в пределах действующего законодательства осуществляется лицом, которое владеет специальными знаниями в отрасли бухгалтерского учета (экспертом-бухгалтером), с целью представления вывода относительно круга вопросов, поставленных органами дознания, предварительного следствия или суда»⁵.

Также заслуживает особого внимания определение сущности экономической экспертизы, которое предоставляет Поникаров В.Д. Он отмечает, что под термином судебно-экономическая экспертиза надо понимать процессуальную форму исследования на основе специальных знаний в разных сферах экономики, хозяйственного анализа, ревизии и контроля первичных учетных документов, бухгалтерских и налоговых регистров и финансовой отчетности субъектов хозяйствования различных форм собственности с целью решения широкого круга вопросов, возникающих при расследовании экономических преступлений и судебном рассмотрении хозяйственных споров⁶.

Но не смотря на то, что есть много определений понятия экономической экспертизы, возникает некоторая путаница в отношении того, что все авторы имеют в виду одно и то же, но по-разному почему-то называют этот вид исследования: кто судебно-экономической экспертизой, а кто судебно-бухгалтерскую.

Поэтому с целью все-таки определение верного названия этой экспертизы, обратимся к нормативно-правовой информации.

Так на сегодняшний день существуют 3 вида специальностей экономической экспертизы, которые изображены на рисунке 1.

⁵ Муминова-Савина Г.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 301.

⁶ Поникаров В.Д. Судебно-экономическая экспертиза. М.: Центр учебной литературы., 2018. С .87.

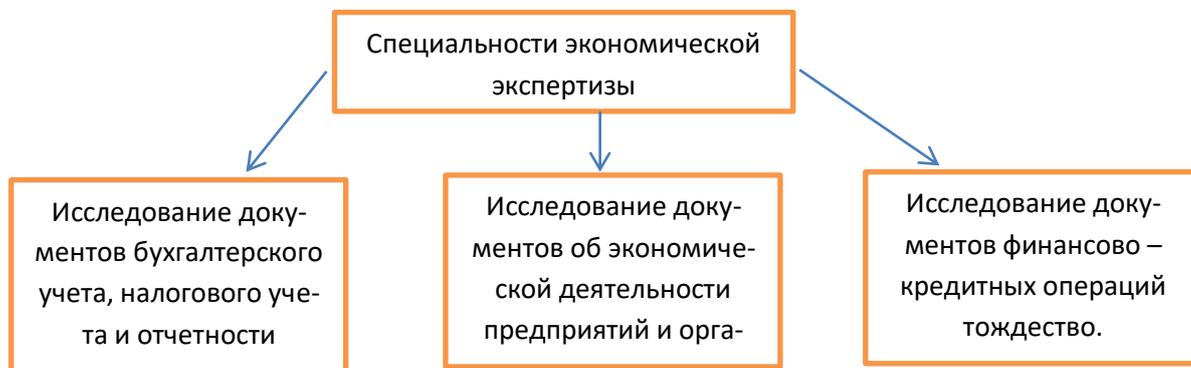


Рисунок 1 – Специальности экономической экспертизы согласно действующему законодательству РФ

Именно данный рисунок 1 и предоставляет возможность видеть, что бухгалтерская экспертиза как бы разновидность экономической, но не как не ее тождество.

Кроме того, экономическая экспертиза содержит в себе также и другие направления исследования, такие как: изучение экономической деятельности, финансово-кредитных операций и все, что связано с ними.

Поэтому остается сделать вывод, что экономическая экспертиза – это гораздо шире понятие, чем бухгалтерская, и правильнее называть судебную экспертизу как судебно-экономическая, и лишь в случаях, когда исследование направлено на изучение бухгалтерского и налогового учета, уже судебно-бухгалтерской.

Тогда возникает другой вопрос, почему большинство авторов называют такой вид экспертиз до сегодняшнего времени бухгалтерские. Оказывается, до 2001 года не был определен на законодательном уровне как нужно определять такие экспертизы, каждый автор на свое усмотрение оказывал предпочтение тому названию, которое считал нужным.

Но уже начиная с 2001 года бухгалтерская экспертиза была переименована на экономическую, а поэтому можно сделать вывод о том, что целесообразнее будет называть все же изучающий вид экспертиз как экономическая экспертиза. В результате сделаем вывод, что единого мнения относительно непосредственной сущности именно экономической экспертизы нет, поскольку не-

которые авторы рассматривают экономическую экспертизу как процессуальную форму, некоторые как науку, а некоторые как вид исследования, что и изображено на рисунке 2.



Рисунок 2 – Обобщение взглядов ученых на определение сущности экономической экспертизы (обобщено автором)

По мнению автора, целесообразно придерживаться взглядов рассмотрения экономической экспертизы как процессуальной формы исследования.

Это в первую очередь объясняется тем, что проведение экспертизы – это установленный на законодательном уровне перечень действий, включающий в себя определенные этапы, стадии, которые проводятся в определенной последовательности и зависимости, представляя собой таким образом определенный процесс.

А потому под экономической экспертизой следует понимать процессуальную форму исследования, с помощью которой решаются вопросы, поставленные эксперту-экономисту органами дознания, досудебного следствия или суда с целью разрешения уголовного, гражданского, административного дела или хозяйственных споров с применением специальных знаний, навыков и умений, которыми владеет эксперт.

Можно утверждать, что экономическая экспертиза напрямую связана с экономическим контролем и занимает в нем определенную нишу.

Относительно того, какое именно место она занимает и чем она является для контроля, среди ученых единого мнения также нет, и многие авторы рассматривают экономическую экспертизу в различных направлениях: кто в форме, кто как метод, а кто, даже, как элемент контроля.

По мнению же автора экономическая экспертиза точно не является его методом (метод – это систематизированная совокупность шагов, которые необходимо осуществить для выполнения определенной задачи (достижения цели) и может рассматриваться либо как элемент, либо как форма).

В данной работе экспертиза будет рассматриваться как форма контроля (рисунок 3), поскольку экономический контроль как и экономическая экспертиза выявляет негативные явления в практике хозяйствования с целью их устранения и недопущения в будущем. Кроме того, они используют одинаковые источники информации (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетность предприятий) и опираются на те же самые законодательные и нормативно-правовые акты по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, но при этом контроль более широкое понятие чем экспертиза, которое определенным образом включают в себя некоторые формы, с помощью которых непосредственно осуществляется этот контроль.



Рисунок 3 – Формы экономического контроля (обобщено автором)

В свою очередь место такой формы контроля в общей классификации экономического контроля приведены на рисунке 4⁷.

Как видно из рисунка 4, то экономическая экспертиза занимает место в экономическом контроле за критерием формы осуществления. Если же определить экономическую экспертизу по различным критериям, то по организационной форме этот контроль может быть государственным и независимым, по периодичности-периодический, за информационным обеспечением-документальный и по степени охвата хозяйственного процесса-частичный. Кроме исследования непосредственно сущности рассматриваемого понятия, встает вопрос и с определением предмета экономической экспертизы. Следует отметить, что единого определения предмета, как и самой экономической экспертизы в научной литературе нет, поэтому с целью обобщения и предоставления единого толкования этого понятия, было исследовано ряд литературных источников.



Рисунок 4 – Место экономической экспертизы в общей классификации экономического контроля

⁷ Петров А.А. Оценка кредитоспособности заемщика. М.:ИНФРА-М., 2018. С. 147.

Так Г.И. Камликов предметом экономической экспертизы говорит, что являются «негативные изменения в хозяйственной деятельности предприятий и организаций, вызванные любыми деструктивными факторами»⁸.

По мнению В.Д. Поникарова «предмет экономической экспертизы определяется конкретными поставленными задачами и содержанием вопросов, которые она решает»⁹.

Как правило, основные вопросы, на которые должен дать ответ эксперт в своем заключении, связанные с обоснованием выводов проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности проверяемого предприятия.

В то же время Шляхов А.Г. определяет предмет экономической экспертизы как «фактические данные, которые исследуются и устанавливаются при расследовании и рассмотрении уголовного или гражданского дела на основе специальных познаний»¹⁰.

Таким образом, предметом экономической экспертизы можно считать поставленные перед экспертом-экономистом органами дознания, предварительного следствия или суда Вопросы по исследованию предоставленных ему документов для предоставления юридически обоснованного экспертного заключения.

Относительно же определения объекта экономической экспертизы, то в этом вопросе все авторы имеют единогласие и утверждают, что объект экономической экспертизы может быть определен как перечень документов и учетных регистров с отраженными в них хозяйственными операциями, которые стали предметом расследования или рассмотрения в суде.

Требует особого внимания также и исследования в отношении задач, которые ставятся перед экономической экспертизой, которые в свою очередь зависят от конкретных вопросов постановленных на ее проведение, выданная следователем по рассмотрению конкретного дела.

⁸ Камликов Г.И. Судебная бухгалтерия. М.Норма., 2018. С. 304.

⁹ Поникаров В.Д. Судебно-экономическая экспертиза. М.: Центр учебной литературы., 2018. С. 42.

¹⁰ Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

Вообще же, теоретики обобщают и систематизируют все возможные задачи по нескольким признакам:

- задачи, связанные с идентификацией объекта;
- задания, направленные на выявления фактов нарушения;
- задачи по осуществлению профилактических мероприятий.

В результате, для каждой группы задач по этой классификации существует своя группа необходимых документов приведен на рисунке 5.



Рисунок 5 – Взаимосвязь задач экономической экспертизы с ее объектами

Исследуя сущность и значение экономической экспертизы, кроме рассмотрения предмета, объекта и задачи, внимание также необходимо акцентировать на рассмотрении методов экономической экспертизы, используемых при ее осуществлении.

Таким образом, экономическую экспертизу необходимо рассматривать как форму контроля, которая осуществляется в процессуальной форме исследования и с помощью которой решаются вопросы, поставленные эксперту-

экономисту органами дознания, досудебного следствия или суда с целью разрешения уголовного, гражданского, административного дела или хозяйственных споров с применением специальных знаний, навыков и умений, которыми владеет эксперт.

В результате, следует обратить внимание также на то, что сама экономическая экспертиза, как было уже указано выше, может проводиться по разным экономическим вопросам, то есть иметь разный предмет и объект исследования¹¹.

1.2 Информационное обеспечение экономической экспертизы

Объектами экономической экспертизы являются документы, перечень которых приводится в постановлении о назначении судебно-экономической экспертизы непосредственно предоставленные эксперту-экономисту для исследования и составления заключения. В соответствии с направлением подготовки эксперта и сущности судебно-экономической экспертизы, ее объектами чаще всего являются первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность.

Указанные документы являются объектом исследования эксперта в связи с тем, что отражают содержание хозяйственных операций, обеспечивают регистрацию последних в бухгалтерском учете. Кроме того, в процессе управления хозяйственной деятельностью документы являются средством проверки и анализа хозяйственных операций, которые произошли на предприятии; в уголовном и гражданском процессах они выступают источниками доказательств. Для проведения судебно-экономической экспертизы эксперту предоставляются материалы уголовного или гражданского дела.

На основе их исследования эксперт дает ответы на поставленные перед ним вопросы.

Для проведения экономической экспертизы должны предоставляться все документы, приобщенные к делу, поскольку могут содержать сведения, относящиеся к предмету экспертизы и поставленным эксперту вопросам. Вместе с

¹¹ Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

тем, все документы, предоставляемые эксперту должны содержать исходные данные для экспертного исследования и быть связанными с хозяйственными операциями, которые стали предметом экономической экспертизы. Эксперт должен исследовать все названные документы, не ограничиваясь изучением лишь бухгалтерских документов.

Будучи специалистом в области бухгалтерского учета, экономики, налогового учета, хозяйственного контроля, анализа эксперт должен рассматривать учетные документы во взаимосвязи с другими материалами дела, которые непосредственно с бухгалтерским учетом могут быть и не связаны¹².

В связи с тем, что эксперт должен исследовать не только бухгалтерские документы, но и другие материалы предоставленной по уголовному или гражданскому делу. Различают общие и специальные объекты экономической экспертизы.

К общим объектам экономической экспертизы относятся документы, которые являются средствами ведения бухгалтерского учета, а именно:

Первичные документы. Используются для определения фактических данных-признаков, характеризующих хозяйственную операцию:

- времени и места совершения сделки; вещественных элементов, составляющих хозяйственную операцию материальных ресурсов, денежных средств и т.п.;

- расходов цен, норм, расценок, использованных при их оформлении; стоимостные измерители, лиц ответственных за осуществление операций, их оформления.

Исследуя первичные документы можно выявить основные показатели хозяйственной операции, состоявшейся, а именно выражения и количественную характеристику в натуральных, трудовых и денежных измерителях. Например, исследуя накладные эксперт имеет возможность установить количество и стоимость полученных предприятием товарно-производственных запасов, их качественные характеристики, предприятие-поставщика, от кого

¹² Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

они поступили, период поступления и лиц,

Особое внимание при исследовании первичных документов эксперту следует уделить документам бухгалтерского оформления. К ним относятся справки и расчеты бухгалтерии.

Учитывая, что указанные первичные документы не имеют установленной формы, в процессе их изучения эксперт должен обратить внимание на правильность их составления и оформления (они должны содержать все необходимые показатели и реквизиты-подписи, печати, дату составления т.д. без каких-либо исправлений и искажений).

Первичные документы используются экспертом не только для оценки отраженных в них хозяйственных операций, но и для сравнения их данных с данными учетных регистров и отчетности: регистры синтетического и аналитического учета, в которых на основании первичных документов с помощью корреспонденции счетов бухгалтерского учета отражаются хозяйственные операции. В зависимости от формы бухгалтерского учета, используется на предприятии, учетные регистры могут быть представлены учетными журналами и сведениями к ним (журнальная форма учета), ордерами и сведениями данных (при мемориально-ордерной форме учета), а также оборотными и шахматными ведомостями, сведениям аналитического учета, Главной книгой и другими сведениями синтетического и аналитического учета, состоящих на предприятии.

На сегодня в РФ возможно использование следующих форм ведения бухгалтерского учета таблица 1.

Таблица 1 – Формы ведения бухгалтерского учета в РФ

Формы ведения бухгалтерского учета	Характеристика форм
1	2
Мемориально-ордерная	Получила название от мемориального ордера, составлением которого завершается обработка документов. Предусматривает составление проводок на каждый документ отдельной справкой в мемориальных ордерах. Для осуществления операций с одинаковой корреспонденцией счетов

1	2
	открываются отдельные сведения, по которым в юнцы месяца определяются итоги и состоят итоговые мемориальные ордера. Мемориально-ордерная форма предоставляет широкие возможности для разделения труда, но требует многократного переписывания данных из одного регистра в другой
Журнал-главная книга	На предприятиях, имеющих небольшое количество синтетических счетов, может применяться один из упрощенных вариантов мемориально-ордерной формы ведения учета, который называется "Журнал-Главная книга". По этой форме ведения учета вариантом хронологическая регистрация мемориальных ордеров сочетается с записями по синтетическим счетам в одной книге, которая называется «Журнал-Главная книга»
Журнальная форма первичных документов	Основывается на применении журналов, где собираются и систематизируются данные первичных документов, необходимых для синтетического и аналитического учета. Они являются основными регистрами синтетического, а в отдельных случаях, при небольшом объеме учетной информации и регистрами аналитического учета и рассчитаны на отражение документооборота небольших и средних предприятий. Записи в журналы осуществляются по кредиту одного (или нескольких) синтетических счетов в дебет многих счетов синтетического учета. Кроме журналов, эта форма ведения бухгалтерского учета предполагает составление ведомостей, Главной книги, таблиц аналитических данных, листов-расшифровок, реестра депонированной заработной платы, бухгалтерских справок (за совершение соответствующих операций). Сведения, листы-расшифровки предназначены для аналитического учета объектов, предварительного накопления, группировки и обобщения учетных данных, содержащихся в принятых к учету документах
Упрощенная форма	Небольшие предприятия используют упрощенную форму ведения бухгалтерского учета, которая ведется: - По простой форме бухгалтерского учета без использования регистров учета имущества малого предприятия; - По форме учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия При использовании упрощенной формы ведения бухгалтерского учета используются книги учета хозяйственных операций, в которых показываются остатки на бухгалтерских счетах и регистрируются в хронологической последовательности все хозяйственные операции, осуществленные на предприятии
Компьютерная форма	Современная компьютерная форма ведения бухгалтерского учета базируется на использовании персональных компьютеров и вычислительных сетей. Практическое ее применение зависит от набора технических средств и выбора организационных форм их использования. Особенностью компьютерной формы бухгалтерского учета является то, что она не существует без конкретной компьютерной программы. Учетные регистры различных компьютерных программ не одинаковы

Основным назначением учетных регистров является обобщение и систематизация данных первичных документов о совершенных хозяйственных операциях, их интерпретация на языке бухгалтерского учета, и их группировка по

необходимым для пользователей разрезами. Информация из учетных регистров используется также для оценки деятельности предприятия.

Основным требованием, которое выдвигается в учетные регистры является правильность записей в них, соответствие этих записей первичным документам, которые подтверждают факт совершения хозяйственной операции.

Для эксперта учетные регистры имеют особую значимость: с помощью их сравнения с данными первичных документов устанавливаются несоответствия, свидетельствующие об осуществлении злоупотреблений и изучение преступлений.

Бухгалтерская отчетность – это документы, в которых содержатся итоговые показатели, характеризующие финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности предприятия, состояние расчетов юридического лица с бюджетом и целевыми фондами по налогам, сборам и обязательным платежам и др. Бухгалтерская отчетность предприятия объединяет следующие виды отчетности таблица 2.

Таблица 2 – Виды отчетности предприятия в РФ

Вид отчетности	Сущность и назначение
финансовая	Отражает финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Составляется в порядке и по форме, определенной Министерством финансов РФ. В настоящее время представлена пятью формами: ф. № 1 "Баланс", ф. № 2 "Отчет о финансовых результатах", ф. № 3 "Отчет о движении денежных средств", ф. № 4 "Отчет о собственном капитале", ф. №5 "Примечания к годовой финансовой отчетности".
налоговая	Содержит данные о состоянии расчетов предприятия с бюджетами (государственным и местным) по налогам и платежам и подается в органы Государственной налоговой службы. Представлена большим количеством форм в связи с наличием большого количества налогов, платежей и сборов. В органы налоговой службы отчетность может предоставляться за разные периоды: месяц, квартал, год.
статистическая	Предназначена для статистического изучения хозяйственной деятельности предприятий и отраслей экономической деятельности. С ее помощью контролируется выполнение плана по объему и качеству продукции; нормами выработки; использования оборудования и рабочего времени; динамика производительности труда и тому подобное. Статистическая отчетность составляется на основании данных бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Статистической отчетности относятся отчет по труду, отчет о производстве и др.

Кроме приведенных видов отчетности, для эксперта – может стать полезным исследование показателей внутренней отчетности. Она предназначена для внутреннего текущего контроля и управления предприятием, а поэтому создается сразу после совершения хозяйственных операций, которые интересуют руководство¹³.

Внутренняя отчетность характеризует отдельные фрагменты деятельности предприятия и используется для нужд текущего управления и контроля (например, отчет кассира о движении наличности в кассе, отчет о ходе отгрузки и реализации продукции).

Для отражения в ней информации используются различные измерители: натуральные, трудовые и денежные. Период, за который составляется указанная отчетность, ее виды, форму составления и содержание, законодательством не определены и устанавливаются каждым предприятием самостоятельно. Так, она может составляться в смену, сутки, неделю, декаду и тому подобное. Указанная отчетность не предоставляется внешним пользователям и ее показатели не подлежат обнародованию. В связи с этим, показатели форм внутренней отчетности могут быть более реальными и содержать правдивую и достоверную информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия.

Исследование экспертом бухгалтерской отчетности предприятия необходимо для установления достоверности информации ее показателей, а также других данных необходимых для ответа эксперта.

Документы оперативного и неофициального учета. К документов оперативного учета относятся документы, которые расшифровывают и дополняют данные бухгалтерского учета (например, кассовая лента, фискальные чеки и т.д.).

К документам неофициального учета относятся документы, ведение которых предусмотрено нормативными документами по бухгалтерскому учету и типовые формы которые не утверждены государственными органами или руко-

¹³ Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

водством предприятия. Эти документы составляются должностными или материально ответственными лицами «для себя», например, с целью контроля за движением денежных средств, товаров, готовой продукции и тому подобное. Примерами документов неофициального учета могут быть черновые записи материально ответственных лиц: книги, журналы, тетради, дискеты, черновые документы бухгалтеров, кассиров и тому подобное.

При отсутствии ведения бухгалтерского учета эти документы являются для эксперта-бухгалтера источником информации о фактически совершенных хозяйственных операциях с денежными средствами, сырьем и материалами, готовой продукцией, товарами и тому подобное¹⁴.

Документы оперативного и неофициального учета, привлеченные к уголовному или гражданскому делу в качестве доказательств с соблюдением уголовно-процессуального законодательства, исследуются экспертом как вспомогательные документы. Информация, которую они предоставляют, может служить исходными данными, которые необходимы для установления фактов, относящихся к предмету судебно-бухгалтерской экспертизы.

Материалы инвентаризации – это документы, которыми оформляют результаты проведенной на предприятии инвентаризации. К ним относятся: инвентаризационная опись, сравнительная ведомость, протокол заседания инвентаризационной комиссии о подведении итогов проведенной инвентаризации и тому подобное.

Эксперт исследует материалы инвентаризации для установления правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на предприятии; проверки правильности отражения в учете результатов инвентаризации; определения размера причиненного ущерба.

Однако исследовать эти материалы необходимо в сочетании с данными бухгалтерского учета, ведь только так можно установить отклонения учетных данных.

¹⁴Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

Следующей группой объектов судебно-бухгалтерской экспертизы специальные объекты. Эта группа объектов объединяет значительное количество документов, а потому тоже делится на группы.

К первой группе специальных объектов экономической экспертизы: документов, связанных с деятельностью предприятия, хозяйственные операции которого стали предметом расследования или рассмотрения судебно-следственных органов относятся:

- учредительные документы (устав, учредительный (учредительный) договор, протоколы собраний учредителей);
- разрешительные документы (лицензии, патенты и т.д.) и регистрационные документы (справки о внесении в единый государственный реестр налогоплательщиков, пенсионного фонда, таможни и т.д.);
- распорядительные документы предприятия-приказы и распоряжения руководства, связанные с управлением предприятием. Например, приказ об учетной политике, приказ о проведении инвентаризации, о принятии (освобождение), премирование работников и тому подобное;
- инструктивные материалы: должностные инструкции, утвержденные графики выполнения определенного комплекса работ, договора о полной материальной ответственности, а также планово-экономическая и аналитическая документация предприятия. К последним относятся документы, содержащие плановые показатели (бизнес-планы, инвестиционные проекты, программы бюджетирования, смета расходов) и документы, в которых отражены изменения и корректировки планов и программ; документы, в которых предусмотрены нормы материальных, трудовых и других затрат предприятия и тому подобное¹⁵.

Исследование вышеупомянутых документов является обязательным для эксперта при установлении возможности осуществления предприятием тех видов деятельности, которые предусмотрены уставом; фактов нарушения внут-

¹⁵ Набеева Н.Г. Криминальная финансовая стратегия предприятий в системе рыночных отношений России . М.: Эксперт., 2018. С. 248.

ренных нормативных документов предприятия, необоснованного расходования денежных средств и других ресурсов, нецелевого использования финансирования, полученного из бюджета.

Ко второй группе специальных объектов экономической экспертизы, относятся документы, связанные с процессом Расследование или судебного рассмотрения дела.

К документов, составляемых следователем (судом) в процессе расследования или рассмотрения дела относятся:

- постановление (определение) о проведении судебно-экономической экспертизы, в которой эксперт узнает об обстоятельствах дела и поставленные перед ним вопросы следователем или судом;

- протоколы допросов обвиняемых и свидетелей, которые являются дополнительным материалом для характеристики исследуемых хозяйственных операций, которые таят информацию о времени, месте и объеме осуществленных хозяйственных операций, обстоятельства, которые подтверждаются или подвергаются сомнению, порядок заполнения реквизитов документов, этапы их прохождения и обработки в бухгалтерии порядок их выполнения и тому подобное;

- показания свидетелей. Они исследуются экспертом, если данные, содержащиеся в них, требуют для своей интерпретации специальных знаний эксперта.

Заключение эксперта носит условный характер, если основывается на показаниях свидетелей, поскольку взгляды эксперта базируются на исследовании данных, за достоверность которых он не отвечает.

В связи с этим показания свидетелей должны быть обязательно проверены экспертом и подтверждены соответствующими документами дела, которые относятся к общим объектов судебно-экономической экспертизы. Например, свидетельство материально ответственного лица о размере недостачи товарно-производственных запасов на складе должен найти подтверждение в инвентаризационной описи и сравнительной сведения.

Заключение эксперта будет правильным и обоснованным только при условии признания достоверными предоставленных эксперту данных.

Последнее могут подтвердить только следователь или суд;

- протоколы обыска. Протокол обыска имеет значение для установления экспертом места изъятия документов, что важно для определения правильной позиции среди двух субъектов, между которыми возник спор;

- протоколы изъятия. Протокол изъятия позволяет дать правильный и исчерпывающий вывод по фактам и обстоятельствам, которые исследуются путем проведения встречной проверки. Полностью выяснить фактические обстоятельства операции, проведенной двумя различными предприятиями эксперт может только если он знает, откуда поступил к делу каждый документ или экземпляр документа, предоставленный ему для исследования;

- протоколы судебного заседания. Протокол судебного заседания эксперт изучает, если на экспертизу поступило дело, возвращена на исследование судом второй инстанции;

- ходатайство обвиняемых и свидетелей о привлечении к делу дополнительных документов или проверку отдельных фактов и тому подобное. Если ходатайство обвиняемых о необходимости дополнительных проверок связанные с судебно-экономической экспертизой, то эксперт должен учесть его при исследовании материалов дела и составлении заключения. Это поможет эксперту установить полноту исследования предоставленных материалов дела и о эффективность его выводов¹⁶.

К документам, отражающим результаты работы специалистов других специальностей, вовлеченных в процесс расследования относятся:

- акты ревизии. Акты ревизий для следователя (суда) составляются ревизором в результате проведенной проверки. Эксперту могут быть предоставлены акты плановых ревизий, только часть информации которых – предмет, выявленных нарушений – связана с делом, которое расследуется, или акты

¹⁶ Шляхов А.Г. Судебно-бухгалтерская экспертиза. М.: Эксперт., 2018. С. 73.

ревизий, проведенных по назначению следователя или суда после возбуждения дела. Как правило, акты этого вида содержат данные, необходимые для исследования эксперта. В связи с этим эксперт должен исследовать материалы проведенной ревизии прежде всего с точки зрения значимости изложенных фактов для судебно-экономической экспертизы, чтобы с объективностью и полнотой ответить на поставленные вопросы следствия;

– заключения экспертов других областей знаний, которые имеют общий с судебно-экономической экспертизой предмет исследования, также могут содержаться в материалах дела, предоставленным эксперту для исследования. Например, в деле может быть предоставлен вывод эксперта-технолога о фактическом составе и состоянии сырья, материалов, готовой продукции и товаров, операции с которыми исследуются экспертом. Документами предоставленными по делу.

Заключение эксперта-технолога о количестве израсходованного сырья, например, помогает эксперт ставить размер ее перерасход, недостачи и размер нанесенного им материального ущерба:

– справки специалистов, помощью которых пользовался следователь или суд, для выяснения по отдельным вопросам дела;

– выводы предыдущих судебно-бухгалтерских экспертиз, которые предоставляются эксперту, который проводит дополнительную или повторную судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Обычно к ним прилагаются материалы, связанные с предметом судебно-экономической экспертизы, приобщенные к делу после проведения предварительной экспертизы.

1.3 Характеристика информационной деятельности как составляющей системы экономической безопасности

Обеспечить достоверность и объективность результатов экономической экспертизы, повысить эффективность исследования эксперт-экономист может только при условии правильного использования и исследования полученных объектов судебно-экономической экспертизы - как общих, так и специальных.

Несмотря на то, что ученые отводят специальным объектам вспомогательную роль в исследовании эксперта, их важность и значимость по сравнению с общими объектами экономической экспертизы не уменьшается.

Специальные объекты предназначены помочь эксперту решить отдельные вопросы, дополнительно проверить достоверность общих объектов экспертизы, определить перечень дополнительных объектов экспертизы, особенно, если данных, приведенных в бухгалтерских документах для ответа на поставленные перед экспертом недостаточно¹⁷.

Следует выделить основные функциональные блоки системы экономической безопасности предприятия, обеспечивающие максимальное соответствие менеджмента предприятия и его ресурсного потенциала:

- имущество (активы) предприятия;
- финансы предприятия;
- кадры предприятия;
- технологии и инновации;
- информационная система предприятия;
- организационная структура предприятия.

Данная структура функциональных составляющих соответствует структуре механизма обеспечения экономической безопасности предприятия и затрагивает все функциональные области деятельности предприятия: инновационную, ресурсную, инвестиционную, маркетинговую), их цели должны корреспондироваться со стратегическими интересами предприятия в рассматриваемой функциональной области деятельности, а показатели, характеризующие цели стратегии, должны соответствовать количественной оценке стратегических интересов предприятия.

Установление такого соответствия является очень важным, поскольку именно с его помощью обеспечивается единство методической базы организации управления предприятием. Создание и функционирование любого пред-

¹⁷ Волков В. Г. Выявление, квалификация и расследование преднамеренного банкротства . М.: Эксперт., 2017. С. 19..

приятия представляет собой процесс инвестирования финансовых ресурсов на долгосрочной основе с целью извлечения прибыли. Процесс управления активами (имущественным потенциалом) также направлен на возрастание прибыли и характеризуется понятием операционно-финансового рычага (производственного и финансового леввериджа), для которого характерна взаимосвязь экономических показателей: выручки, расходов производственного и финансового характера и чистой прибыли.

Оптимальность этой связи обеспечивает запас финансовой прочности и является фактором экономической безопасности предприятия. Бизнес-процесс предприятия связан с операционной деятельностью, бухгалтерским учетом, управлением финансами и кадрами, существенная роль в которых принадлежит информационным технологиям (совокупность вычислительных и информационных систем, средств связи, программ и т.п.), позволяющим решить эту задачу оптимальным способом, но требующим материальных и временных затрат на ее внедрение¹⁸.

Таким образом бизнес-процесс предприятия зависит от работоспособности информационной системы, а для потребителя безопасность внедряемых информационных технологий – это проблема, связанная с обеспечением их правильного и бесперебойного функционирования. Информационная система предприятия, как правило, охватывает все сферы его деятельности: административную, производственную, финансовую, выступает как связующее звено при выработке стратегии бизнеса и качества управления предприятием и персоналом. В ней содержатся сведения, касающиеся планов, состояния материальных и финансовых потоков, договорной деятельности, данные финансового и управленческого учета. Такого рода коммерческая информация носит сугубо конфиденциальный характер, а ее утрата может оказаться критичной для работы всего предприятия, поэтому организация работы пользователей с содержащейся в системе информацией требует специальных мер защиты, обеспечива-

¹⁸ Гаврилова В.Н. Антикризисное управление: институциональные особенности. М.: Международная академия оценки и консалтинга., 2017. С. 496

ющих конфиденциальность, целостность и доступность данных.

Помимо самой информации к объектом правовой защиты следует отнести все элементы информационной системы предприятия, которые по своей стоимости и значимости являются нематериальными активами, т.е. долгосрочными активами, не обладающими материальной сущностью (формой) и способные приносить доход. Информационная безопасность – один из главных приоритетов современного бизнеса, поскольку нарушения в этой сфере приводят к губительным последствиям для бизнеса любой компании.

Цель информационной безопасности – выявить возможные угрозы безопасности информации, определить их последствия и возможный ущерб, обеспечить необходимые меры и средства защиты, и оценить их эффективность¹⁹.

Таким образом, экономическая экспертиза постепенно формируется в самостоятельный класс экспертиз. Это вызвано потребностями правоохранительной практики, разветвленности экономической преступности.

Экономическая экспертиза включает исследования документов бухгалтерского, налогового учета и отчетности; исследования документов об экономической деятельности предприятий и организаций; исследования документов финансово-кредитных операций.

Именно состояние и результаты экономической деятельности субъектов экономических отношений является предметом экономической экспертизы, а объектом ее исследования – показатели, характеризующие эту деятельность. Поэтому судебные экспертизы данного класса могут применяться при расследовании большого числа экономических преступлений как самостоятельно, так и в совокупности с другими судебными экспертизами, объектом исследования которых документы или информация в документах (почерковедческая экспертиза документов, техническая, автороведческая, технологическая и др.).

¹⁹ Земцов А.А., Осипова Т.Ю. Базовые экономико-финансовые знания как основа экономико-финансовой компетенции непрофессионалов . М.: Эксперт., 2016. С. 24.

Главными задачами исследования документов бухгалтерского, налогового учета и отчетности являются:

- установление документальной обоснованности размера недостачи или излишков товарно-материальных ценностей и денежных средств, периода и места их образования;
- установление документальной обоснованности оформления операций по получению, хранению, изготовлению, реализации товарно-материальных ценностей, в том числе денежных, основных средств, оказания услуг;
- установление документальной обоснованности отражения в учете денежных средств, ценных бумаг;
- установление документальной обоснованности отражения в учете операций по начислению и выплате заработной платы, других выплат;
- установление соответствия действующему законодательству отображения в налоговом учете валового дохода и валовых расходов по финансово-хозяйственным операциям, подлежащим налогообложению налогом на прибыль;
- установление соответствия действующему законодательству отображения в налоговом учете налоговых обязательств и налогового кредита по налогу на добавленную стоимость;
- установление недостатков в организации бухгалтерского учета контроля, которые способствовали или могли способствовать причинению материального ущерба или препятствовали его своевременному выявлению.

Таким образом, специфика экономической экспертизы проявляется в том, что для ее осуществления необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета и смежных дисциплин (экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента и т. п.), а объектом экспертного исследования в свою очередь являются хозяйственные операции, отраженные в учетных регистрах, бухгалтерской и налоговой отчетности и других документах.

2 АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ НА ООО «АЭРЗ»

2.1 Краткая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «АЛДАНСКИЙ ЭНЕРГО-РЕМОНТНЫЙ ЗАВОД» (ООО «АЭРЗ») был основан в 2009 году. ООО «АЭРЗ» представляет собой механической обработке предприятие, специализирующееся на ремонте дорожной и коммунальной техники, навесного оборудования к автогрейдерам и монтаж промышленных машин и оборудования.

Помимо производства и ремонта специализированной техники, предприятие осуществляет и ее обслуживание, в которое входит: обучение персонала заказчика, осуществление запуска машин в эксплуатацию, техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт.

Заказчиками ООО «АЭРЗ» являются частные предприятия РФ, а также государственные учреждения, с которыми ООО «АЭРЗ» заключает федеральные контракты на производство и поставку специализированной техники.

Уставный капитал ООО «АЭРЗ» составляет 61828 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников предприятия на конец 2019 г. составляет 13 человек, при этом не в штатных сотрудников 52 чел.

Организационная структура предприятия имеет градацию по управленческому аппарату и производственно-технологическим участкам.

В состав управленческого аппарата ООО «АЭРЗ» входят:

- отдел кадров. Отвечает за набор, передвижение и обучение кадрового состава предприятия;
- юридический отдел. Ответственен за решение юридических вопросов, связанных с заключением договоров поставок, трудовых договоров и прочей юридической составляющей продукции предприятия и его персонала;
- служба продаж. Осуществляет сбыт готовой продукции, поиск новых клиентов;
- отдел бухгалтерии. В его основные задачи входит ведение бухгал-

терского учета и формирование бухгалтерской отчетности;

- ИТ-отдел. Обеспечивает бесперебойную работу предприятия с информационными потоками;

- инженерно-конструкторский отдел. Это сердце предприятия. В нем разрабатываются новые модели специализированной техники, совершенствуются уже существующие модели, а также выполняются индивидуальные заказы по изготовлению металлоформ и бортоснастки для железобетонных изделий.

В состав производственно-технологических участков входят:

- заготовительный участок. Осуществляет заготовки деталей для будущей техники;

- кузница. Производит работы по ковке, холодной и горячей гибке комплектующих частей выпускаемой продукции;

- участок механической обработки металлов. В его обязанности входит: точение, фрезерование, сверление, расточки и т.д. изделий;

- участок термообработки. Осуществляет такие манипуляции с будущей продукцией предприятия, как отжиг, цементация, объемная закалка, азотирование;

- сварочный участок. Осуществляет сборку и сварку частей изделий;

- слесарно-сборочный участок. Осуществляет сборку узлов изделий, изготовление элементов изделий;

- малярный участок. Осуществляет очистку, грунтовку, окраску и сушку изделий;

- монтажный участок. В его ведение окончательная сборка и обработка изделий;

- служба технического обслуживания.

В ее основные задачи входит: организация работ по предпродажному сервису, обучение персонала заказчика, гарантийное и постгарантийное обслуживание техники.

За надлежащее управление таким крупным предприятием как ООО «АЭРЗ» отвечает генеральный директор, который назначается на данную должность на совете директоров каждые пять лет, согласно устава предприятия.

Помимо выше перечисленных подразделений у ООО «АЭРЗ» существует ревизионная комиссия в составе трех человек, избираемых на общем собрании акционеров каждые три года.

В состав ревизионной комиссии могут входить как акционеры, так и предложенные акционерами лица, не входящие в состав совета директоров и не занимающие на предприятии руководящие должности. Основная функция ревизионной комиссии ООО «АЭРЗ» – проведение внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия. ООО «АЭРЗ» является довольно успешным предприятием, так как спрос на дорожную и коммунальную технику достаточно велик в нашей стране.

Рассмотрим динамику основных экономических показателей ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 гг.

Таблица 3 – Анализ динамики основных экономических показателей ООО «АЭРЗ» за 2017- 2019 гг.

Показатель	Показатели			Абсолютное изменение показателя		Темп роста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018-2017	2019 - 2018	2018-2017	2019-2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка организации, тыс. руб.	32545	32922	33641	377	719	101,16	102,18
Себестоимость продаж организации, тыс. руб.	5484	5	254	-5479	249	0,09	5080,00
Прибыль от продаж организации, тыс. руб.	27061	32917	33397	5856	480	121,64	101,46
Чистая прибыль организации, тыс. руб.	24455	30222	30114	5767	-108	123,58	99,64
Численность работников организации, чел.	11	11	13	0	2	100,00	118,18
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел	2959	2993	2588	34,27	-405,14	101,16	86,46

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты на 1 руб. выручки организации, руб.	0,17	0,00	0,01	-0,17	0,01	0,09	4971,43
Средняя стоимость ОПФ, тыс. руб.	4775	6324	6537	1549	213	132,44	103,37
Фондоотдача организации	6,82	5,21	5,15	-1,61	-0,06	76,38	98,85
Рентабельность продаж организации, %	83,15	99,98	99,27	16,84	-0,71	120,25	99,29

Анализируя таблицу 3, можно сделать вывод о том, что на протяжении анализируемого периода основная деятельность предприятия является очень прибыльной.

С 2017 года по 2019 год происходит ежегодное увеличение выручки, которое составило 377 тыс. руб. в 2018 году и 719 тыс. руб. в 2019 году. Росту выручки способствовало увеличение клиентов предприятия.

Себестоимость продаж на 2018 год снижается на 5479 тыс. руб., но на 2019 год выросла на 249 тыс. руб.

Также наблюдается ежегодное увеличение прибыли от продаж на 5856 тыс. руб. в 2018 году и на 480 тыс. руб. в 2019 году. Росту прибыли от продаж способствовало увеличение выручки и снижение себестоимости.

В отличие от прибыли от продаж, чистая прибыль имеет тенденцию снижения в 2019 году на 108 тыс. руб. Это вызвано полученными прочими расходами, которые снизили финансовый результат от основной деятельности.

Положительная динамика наблюдается по средней численности персонала на 2019 год. Она увеличивается на 2 чел.

Вследствие роста средней численности персонала в 2019 году, выручка на одного работника в 2019 году снизилась на 405,14 тыс. руб.

Снижение затрат на один рубль выручки в 2019 году на 0,17 руб. говорит об эффективном управлении затратами и положительно сказывается на финансовом результате организации.

Ежегодное снижение фондоотдачи говорит о менее эффективном использовании основных производственных фондов организацией.

Снижение рентабельности продаж на 0,71% в 2019 году говорит о снижении эффективности основной деятельности организации.

В целом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что организация получает ежегодную прибыль. Затраты на 1 руб. выручки составляют слишком низкую величину, вследствие чего рентабельность достигает 99%.

2.2 Анализ внутренней и внешней среды

В 2020 г. в марте предполагалась встреча плановая налоговая проверка, к которой директор и гл. бухгалтер не были готовы, но в связи с коронавирусом ее отменили на неопределенный срок, что с подвигло пригласить эксперта для проведения экспертизы на предприятии, для снижения рисков штрафов и судебных издержек.

При этом в Амурской области и ДФО есть уже практика выездных проверок налоговой на предприятия и выявления ошибок в предоставленной отчетности, в результате чего предприятия вынуждены оплачивать большие штрафы.

Представим в таблице ниже данные выездных проверок на предприятия и решения суда по ним.

Таблица 4 – Оценка судебной практики в ДФО

Организация	Суть судебного спора	Решение по делу
1	2	3
ООО «УралМеталлОбработка»	Общество с ограниченной ответственностью «УралМеталлОбработка» (далее - заявитель, Общество, общество «УралМеталлОбработка», налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Приморского края с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Приморскому краю (далее – Инспекция, налоговый орган) о признании частично недействительным решения от 16.08.2018 № 11 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в редакции решения Управления Федеральной	Поскольку реальность хозяйственных операций с обществом «УралРегионПоставка» не подтверждена заявителем и опровергнута налоговым органом, выявлены и доказаны факты имитации хозяйственных операций с этим контрагентом, не совершавшиеся им в действительности (сформированный фиктивный документооборот вуалирует фактические отношения по исполнению сделок иным субъектом), получение неосновательной налоговой

1	2	3
	<p>налоговой службы по Приморского краю от 26.11.2018 № 18-18/253 (с учетом уточнения требований в порядке статьи 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).</p> <p>Из материалов дела следует, что должностными лицами Инспекции проведена выездная налоговая проверка деятельности Общества за период с 01.01.2014 по 31.12.2016, по результатам которой составлен акт проверки от 12.04.2018 № 2, фиксирующий выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах (том 4) Уполномоченным должностным лицом Инспекции, при надлежащем уведомлении заявителя, рассмотрены материалы налоговой проверки, и вынесено решение от 16.08.2018 № 11 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, которым Обществу по выявленным нарушениям доначислены и предъявлены к уплате НДС и налога на прибыль организаций в общей сумме 2 730 906 руб., начислены и предъявлены к уплате пени в общей сумме 710 939,21 руб., применены и предъявлены к уплате налоговые санкции по пункту 2 статьи 120, пунктам 1 и 3 статьи 122, пункту 1 статьи 126 НК РФ в общем размере 509 543,40 руб. (с учетом смягчающих обстоятельств размер штрафов снижен налоговым органом в два раза), также Обществу предложено уменьшить убыток за 2014 год на сумму 41 400 руб. и представить сведения о доходах по форме 2-НДФЛ за 2014, 2015, 2016 годы на физических лиц, которым осуществлялись выплаты денежных средств за оказанные услуги (выполненные работы).</p>	<p>выгоды в связи с отражением сделок вне подлинного экономического смысла, доначисление заявителю НДС по взаимоотношениям с обществом «УралРегион-Поставка», а также начисление соответствующих сумм пеней за неуплату этого налога следует признать правомерным. Ненормативный акт налогового органа в указанной части является законным и не подлежит признанию недействительным.</p>
ООО «Спутник»	<p>Налоговики обвинили компанию в необоснованном заявлении вычетов НДС по счетам-фактурам, выставленным в ее адрес поставщиками. Инспекторы заявили, что реальность выполнения работ опровергается актами осмотра и протоколами допроса контрагентов. На этом основании проверяющие сняли вычеты, доначислили компании НДС, а также начислили соответствующие</p>	<p>ФАС Дальневосточного округа поддержал налоговиков (постановление от 07.08.18 № А43-25611/2017). Арбитры сочли, что возможность обмена информацией между полицией и ИФНС не нарушает права проверяемой компании. Также суд напомнил, что обязанность подтверждать правомерность и обоснованность</p>

1	2	3
	<p>пени и штраф. Но компания отказалась платить начисленные налоговыми суммами, заявив, что решение о привлечении к ответственности принято с нарушением требований Налогового кодекса. Документы, представленные инспекцией, являются ненадлежащим доказательством, поскольку получены до выездной проверки и в период ее приостановления. Кроме того, протоколы допроса свидетелей и результаты осмотра помещения оформлены не налоговыми, а сотрудником полиции.</p>	<p>налоговых вычетов первичной документацией лежит на налогоплательщике-покупателе товаров (работ, услуг), поскольку именно он получает вычет сумм налога, начисленных поставщиками (п. 3 определения Конституционного суда РФ от 15.02.05 № 93-О).</p>
<p>ООО «Хладокмбинат»</p>	<p>В ответ на запрос инспекции компания представила документы за исключением справки об имуществе, принадлежащем налогоплательщику на праве собственности по состоянию на текущую дату. Свой отказ в компании объяснили тем, что указанная справка не утверждена каким-либо нормативным правовым актом Правительства РФ, Минфина России или ФНС России, в связи с чем ее истребование незаконно. В результате инспекторы оштрафовали организацию по статье 126 Налогового кодекса за непредставление документа.</p>	<p>Инспекция вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы посредством вручения этому лицу (его представителю) требования о представлении документов (п. 1 ст. 93 НК РФ). В силу действующего законодательства, налоговый орган может истребовать любые документы, в том числе не предусмотренные налоговым и бухгалтерским законодательством, с целью проверки правильности исчисления и уплаты налогов и сборов. Следовательно, непредставление запрошенных документов является основанием для привлечения к ответственности. Кроме того, суды сослались на письмо Минфина России от 05.08.08 № 03-02-07/1-336. В нем чиновники отметили, что статьей 93 НК РФ не конкретизированы документы, которые инспекция вправе истребовать. Поэтому налоговики могут запросить любые документы, содержащие информацию о деятельности проверяемого налогоплательщика. На основании вышесказанного суд признал штраф правомерным (постановление ФАС Дальневосточного округа от 09.09.17 № А40-149427/12-140-1074).</p>

Так, в результате приведенной выше судебной практики, видим, что решения вынеслись в пользу налогового органа.

Кроме этого на предприятии есть проблемы с контрагентами, которые имеет претензии к ООО «АЭРЗ».

Таблица 5 – Претензии контрагентов к ООО «АЭРЗ»

Покупатель	Нарушение	Претензия
ООО «Сти-мул»	ООО «АЭРЗ» оказал услуги по ремонту специализированной техники на сумму 1789 тыс.руб. При этом в декларации по НДС и в книге продаж 798 тыс.руб. Контрагент обратился в суд, вследствие чего направлена выездная налоговая проверка на ООО «АЭРЗ»	Контрагент выставил претензии о расхождении сумм, так как контрагенту направлено требование о предоставлении пояснений из налогового органа о предоставлении пояснений.
ООО «СТИЛ»	Нарушение сроков ремонта специализированной техники	Из-за нарушения сроков ремонтных работ по договору, предприятие получает убыток, так как не выполняет обязательства по оплаченному договору поставки с другой организацией в установленный срок.
ООО «Паритет»	Завышение цены по сравнению с выставленной спецификацией за ремонт оборудования по договору (ООО «АЭРЗ» вынуждено было повысить цену за работу, чтобы снизить убытки, так как из-за изменения курса доллара на запчасти выросли цены, а расчет по ремонту проводился по старым ценам)	При получении отремонтированного оборудования, в акте выполненных работ цена превышает указанную в контракте, что провоцирует контрагента обратиться в суд

Тем самым для избежания штрафов и судебных тяжб директор пришел к выводу о необходимости пригласить эксперта на предприятия для проведения экспертизы, так как предстоит плановая выездная проверка налоговой службы в этом году.

Методика экспертного исследования – это конкретизация приемов и способов выполнения работ в соответствии с целью, планом и программой экспертизы, которая представляется в виде стандарта проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.



Рисунок 6 – Методы экономической экспертизы используемые экспертом

Для проведения экспертизы эксперту необходимо дать оценку экономической безопасности предприятия, с помощью ПЕСТ и СВОТ анализа.

Рассмотрим факторы макро– и микросреды, оказывающие влияние на деятельность ООО «АЭРЗ».

Экономические факторы отражают общую экономическую ситуацию в стране и регионе, в котором работает ООО «АЭРЗ». Существенно влияет фаза экономического цикла, в которой находится экономика страны. В современный период уменьшаются инвестиции в реальный сектор экономики. В целом снижаются реальные доходы хозяйственных субъектов, снижаются объёмы прибыли и её хватает только на поддержание текущей деятельности.

Так как основной покупатель продукции предприятия Администрация г. Алдана, от состояния экономики, степени доходов государственного бюджета, из которого финансируется Администрация г.Алдана, зависят уровень, динамика и колебание платёжеспособного спроса, который, в свою очередь, определяет стабильность получения дохода ООО «АЭРЗ». Снижение спроса приво-

дит к росту неплатежей, обострению конкурентной борьбы, усилению банкротства.

Правовые факторы. Решения в сфере экономики находятся под значительным влиянием событий, происходящих в законодательной области, в основе которых лежат государственные законодательные акты, а также действия, направленные на установление контроля над деятельностью предприятия. На ООО «АЭРЗ» правовые факторы также оказывают влияние, так как на многие работы и услуги предприятия введено лицензирование.

Научно-технические факторы. Развитие науки и техники оказывает самое непосредственное влияние на перспективы развития ООО «АЭРЗ».

ООО «АЭРЗ» в целом отслеживает движение научно-технического прогресса, интересуясь достижениями в области нового оборудования и материалов, предлагает новые образцы продукции, позволяющие повысить эффективность и качественные параметры деятельности. ООО «АЭРЗ» не в полной мере располагает необходимыми финансовыми, трудовыми и материальными ресурсами для формирования и реализации полноценных стратегий развития.

Но, в то же время, внешняя среда предприятия благоприятна для внедрения современных достижений науки, техники, совершенствования менеджмента.

Рассмотрим сильные и слабые стороны ООО «АЭРЗ».

Сильные стороны предприятия:

- высокое качество продукции;
- хорошая репутация – ООО «АЭРЗ» выполняет договорные обязательства по поставкам продукции и оборудования на высоком уровне и в срок (нет нарушений сроков и качества);
- ограниченное число участников рынка, предлагающих свои товары и услуги в этой сфере;
- защищенность от сильного конкурентного давления – ООО «АЭРЗ» имеет полное лицензионное и сертификационное обеспечение своей деятельности;

- использование современных технологий – предприятие инвестирует средства в модернизацию и совершенствование процесса производства;
- возможность углубления специализации;
- дифференциация деятельности;
- многолетняя стабильность в работе.

Слабые стороны ООО «АЭРЗ»:

- отсутствие подразделений предприятия в других странах;
- недостаточны финансовые средства, выделяемые на инвестиционную деятельность;
- неспособность финансировать стратегические изменения из собственных средств (средства имеются только на текущую деятельность и модернизацию оборудования, но не на стратегические инвестиции);
- недостаточная материальная мотивация труда работников, так как уровень заработной платы недостаточен для привлечения высококвалифицированного персонала.

Возможности ООО «АЭРЗ» во внешней среде следующие:

- выход на новые рынки – страны Азии (Китай, Турция и другие), Африки;
- увеличение объема продукции и услуг в связи с изменением структурного спроса;
- появление новых технологий, которые собирается и имеет возможность предложить ООО «АЭРЗ».

Угрозы внешней среды для ООО «АЭРЗ»:

- возможность появления новых конкурентов;
- рост процентных ставок по кредитам при повышении темпов инфляции;
- ухудшение платежеспособности потребителей;
- появление новых технологий производства и продаж у конкурентов, которые ООО «АЭРЗ» не сможет внедрить из-за отсутствия ресурсов;

– рост требований систем качества и сертификации к продукции, производимой предприятием.

Для выявления факторов внешней среды и выявление угроз экономической безопасности необходимо провести SWOT-анализа ООО «АЭРЗ».

Выполним анализ перспектив финансовой стратегии предприятия на основании построения SWOT-матрицы.

На основе списка сильных и слабых сторон ООО «АЭРЗ», а также выявленных наиболее существенных угроз и возможностей, для установления связей между ними, составляется матрица SWOT.

Матрица SWOT-анализа ООО АЛДАНСКИЙ ЭНЕРГО-РЕМОНТНЫЙ ЗАВОД» представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Матрица SWOT- анализа ООО «АЭРЗ»

	Возможности:	Угрозы:
1	2	3
	<p>Появление новых технологий и продукции, которые собирается и имеет возможность предложить ООО «АЭРЗ»</p> <p>Увеличение долей рынков Якутии, Хабаровского и Приморского краев, Южно – Сахалинской области.</p> <p>Выход на новые рынки – выход на новые рынки – страны Азии, Африки</p> <p>Уход с рынка продавцов импортной продукции. Неудачное поведение конкурентов.</p> <p>Появление новых поставщиков.</p> <p>Снижение налогов и пошлин.</p> <p>Совершенствование технологии производства</p> <p>Увеличение объема продукции и услуг в связи с изменением структурного спроса</p>	<p>Ухудшение платежеспособности потребителей</p> <p>Сбой в поставках.</p> <p>Снижения уровня жизни населения.</p> <p>Рост темпов инфляции.</p> <p>Ужесточение законодательства. Изменение уровня цен.</p> <p>Скачки курсов валют.</p> <p>Рост налогов и пошлин на ввоз импортного сырья.</p> <p>Возможность появления новых конкурентов</p> <p>Рост безработицы.</p> <p>Ухудшение политической обстановки.</p> <p>Появление новых фирм на рынке</p> <p>Рост процентных ставок по кредитам при усилении инфляции</p>
Сильные стороны:	Сила и возможности:	Сила и угрозы:
Высокое качество продукции и услуг. Достоверный мониторинг рынка. Отлаженная сбытовая сеть.	Выход на новые рынки, увеличение ассортимента, добавление сопутствующих товаров и услуг позволит увеличить	Усиление конкуренции, политика государства, инфляция и рост налогов, изменение вкусов

1	2	3
<p>Широкий ассортимент продукции.</p> <p>Хорошая репутация – ООО «АЭРЗ» выполняет договорные обязательства по поставкам продукции на высоком уровне и в срок</p> <p>Высокая рентабельность.</p> <p>Рост оборотных средств.</p> <p>Дифференциация деятельности. Высокая квалификация персонала.</p> <p>Хорошая мотивация персонала.</p>	<p>капитал, достаточная известность будет способствовать выходу на новые рынки. Четкая стратегия позволит использовать все возможности.</p>	<p>потребителей повлияют на проведение стратегии.</p> <p>Появление конкурентов вызовет дополнительные расходы финансовых ресурсов.</p>
Слабые стороны:	Слабость и возможность:	Слабость и угрозы:
<p>Специализированное оборудование, не позволяющее производить другую продукцию и услуги</p> <p>Отсутствие подразделений в других странах</p> <p>Сбои в снабжении.</p> <p>Недостатки в рекламной политике.</p> <p>Неполная загруженность производственных мощностей.</p> <p>Недостаточные финансовые средства на инвестиционную деятельность</p> <p>Неучастие персонала в принятии управленческих решений.</p>	<p>Плохая рекламная политика создаст затруднения при выходе на новые рынки.</p> <p>Увеличение ассортимента дополнительных сопутствующих услуг, неучастие персонала в принятии решений и недостаточный контроль исполнения распоряжений создают неформальные группы.</p>	<p>Появление новых конкурентов, низкий уровень сервиса и средний уровень цен ухудшит конкурентную позицию.</p> <p>Неблагоприятная политика государства может привести к трудностям нахождения в отрасли.</p> <p>Непродуманная рекламная политика не удержит покупателей при изменении их вкусов.</p> <p>в курсах валют может привести к банкротству компании.</p>

В результате построения SWOT-матрицы экспертом выявлены наиболее перспективные направления совершенствования финансовой стратегии ООО «АЭРЗ», позволяющие использовать имеющиеся преимущества и нейтрализовать недостатки.

2.3 Анализ финансового состояния предприятия ООО «АЭРЗ» при проведении экономической экспертизы

Для полного анализа экономической экспертизы эксперту необходимо провести анализ хозяйственной деятельности предприятия.

Информацией для проверки послужили следующие документы:

- локальные нормативные акты ООО «АЭРЗ»;
- учетная политика; регистры бухгалтерского учета, журналы-ордера, ведомости и т.д.;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- результаты прошлых аналогичных проверок;
- данные бесед с представителями организации;
- сведения внутреннего аудита предприятия.

Целью экономической экспертизы учетной политики является изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота, закрепленных в принятой организацией учетной политике.

Оперативная диагностика финансово-хозяйственного состояния предприятия служит базой для принятия текущих, оперативных управленческих решений в сфере экономической безопасности на предприятии. Она отслеживает и оценивает ключевые сферы деятельности предприятия и прежде всего анализирует финансовое состояние, безубыточность, материальные и информационные потоки, оценивает риск и вырабатывает рекомендации по управлению рисками с целью снижения угроз экономической безопасности предприятия.

Анализ финансового состояния позволяет определить, насколько устойчивое предприятие, способно ли оно вовремя расплатиться со своими кредиторами, какую прибыль оно получило и почему. Финансовое состояние предприятия взаимосвязан со всеми сторонами его хозяйственной деятельности, поэтому при анализе финансового состояния необходима тщательная проверка этапов производства, связанных с процессом заготовки сырья и материалов, изготовлением и реализацией продукции, а также взаимоотношений с бюджетом, банками, поставщиками и покупателями.

Анализ финансового положения предприятия является одним из этапов оценки, он служит основой понимания истинного положения предприятия и степени финансовых рисков.

Анализ финансового состояния начинается с экспресс оценки изменения основных статей бухгалтерского баланса. Для этого проведем его горизонтальный и вертикальный анализ.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за 2017 – 2019 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за 2017 – 2019 гг.

Показатель	Сумма			Абсолютное изменение		Относительное изменение	
	2017	2018	2019	В 2018 к 2017	В 2019 к 2018	В 2018 к 2017	В 2019 к 2018
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
1 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6177	6470	6604	293	134	104,74	102,07
Основные средства	6177	6470	6604	293	134	104,74	102,07
2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	84183	85598	84120	1415	-1478	101,68	98,27
Запасы	21634	28231	32453	6597	4222	130,49	114,96
Дебиторская задолженность	58886	54865	46658	-4021	-8207	93,17	85,04
Денежные средства и денежные эквиваленты	3663	2502	5009	-1161	2507	68,30	200,20
ПАССИВ							
3 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	61828	61828	61828	0	0	100,00	100,00
4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-692	-692	-692	0	0	100,00	100,00
Заемные средства	-692	-692	-692	0	0	100,00	100,00
5 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29223	30932	29587	1709	-1345	105,85	95,65
Заемные средства	151	151	151	0	0	100,00	100,00
Кредиторская задолженность	29072	30781	29436	1709	-1345	105,88	95,63
ВАЛЮТА БАЛАНСА	90360	92068	90724	1708	-1344	101,89	98,54

Дебиторская задолженность имеет тенденцию роста с 2017 г. по 2019 г., она снизилась с 58886 тыс. руб. до 46658 руб., ее спад в 2018 г. по сравнению с 2017 г. - 6,7 %, а в 2019 г. составил 15 %, что является как отрицательной, так и положительной тенденцией и может представлять угрозу экономической безопасности предприятия, так как дебиторская задолженность почти в 2 раза пре-

вышает кредиторскую задолженность.

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует о том, что фирма сотрудничает с контрагентами, неспособными вовремя оплатить услуги или товары. По сути, происходит отвлечение средств из активов, и если с партнёрами или клиентами, что должны средства, что-то произойдёт, это негативно скажется на благосостоянии.

Анализируя динамику имущества ООО «АЭРЗ» и источников его формирования стоит отметить, что имущественный потенциал организации растёт только в 2018 году. О чем свидетельствует увеличение валюты баланса на 1708 тыс. руб. В 2019 году имущественный потенциал снижается.

В составе активов организации наблюдается ежегодный рост по внеоборотным средствам. Рост внеоборотных средств составил 293 тыс. руб. и 134 тыс. руб. в 2018 и 2019 гг. соответственно.

Рост оборотных активов составил 1415 тыс. руб. в 2018 году. Что вызвано увеличением запасов. По остальным статьям наблюдается снижение в 2019 году. В 2019 году снижение оборотных активов составило 1478 тыс. руб., который вызван истребованием части дебиторской задолженности.

Стоит отметить положительную динамику на конец анализируемого периода происходит рост денежных средств на 2507 тыс. руб., что свидетельствует об увеличении платежеспособности организации за счет наиболее ликвидных активов.

В составе пассива организации изменения наблюдаются только по краткосрочным обязательствам. Капитала и резервы на протяжении анализируемого периода не меняются и составляют 61828 тыс. руб.

Обязательства организации представлены как долгосрочными, так и краткосрочными обязательствами. Краткосрочные обязательства в свою очередь, представлены заемными средствами и кредиторской задолженностью.

Заемные средства на протяжении всего анализируемого периода составляют 151 тыс. руб.

В 2019 году наблюдается сокращение кредиторской задолженности на 1345 тыс. руб., что является положительной тенденцией.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2017-2019 гг. ООО «АЭРЗ» представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2017 – 2019 гг. в тыс. руб.

Показатель	Доля в структуре баланса, %			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	в 2018 к 2017	в 2019 к 2018
АКТИВ					
1 ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6,84	7,03	7,28	0,19	0,25
Основные средства	6,84	7,03	7,28	0,19	0,25
2 ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	93,16	92,97	92,72	-0,19	-0,25
Запасы	23,94	30,66	35,77	6,72	5,11
Дебиторская задолженность	65,17	59,59	51,43	-5,58	-8,16
Денежные средства и денежные эквиваленты	4,05	2,72	5,52	-1,34	2,80
ПАССИВ					
3 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	68,42	67,15	68,15	-1,27	0,99
4 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-0,77	-0,75	-0,76	0,01	-0,01
Заемные средства	-0,77	-0,75	-0,76	0,01	-0,01
5 КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32,34	33,60	32,61	1,26	-0,98
Заемные средства	0,17	0,16	0,17	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	32,17	33,43	32,45	1,26	-0,99
ВАЛЮТА БАЛАНСА	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Анализируя представленную выше таблицу 8, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре активов занимают оборотные активы – 93,16 % в 2017 г., 92,97 % в 2018 г., 92,72 % в 2019 г.

Оборотные активы ООО «АЭРЗ» на свою большую часть состоят из дебиторской задолженности и запасов. Причем в 2017 году, доля дебиторской задолженности была почти в два раза больше доли запасов. В 2018 году доля дебиторской задолженности уменьшается (65,17 % по сравнению с 59,59 % в 2018 и 51,43 % в 2019 годах), а доля запасов увеличивается (23,94 % в 2017 году по

сравнению с 30,66 % в 2018 и 35,77 % в 2019 годах).

В части внеоборотных активов можно заметить увеличение доли основных средств (рост с 6,84 % в 2017 году до 7,28 % в 2019 году), что связано, как и с фактическим ростом величины основных средств.

Рассматривая пассив баланса, можно заметить, что собственный капитал за анализируемый период преобладает в составе пассива. Однако, на 2018 год его удельный вес снижается на 1,27 % из-за роста краткосрочных обязательств. Преобладание собственных источников формирования имущества является благоприятным фактором и свидетельствует о финансовой устойчивости организации.

В структуре краткосрочных обязательств преобладание наблюдается по кредиторской задолженности – 32,17, 33,43 и 32,45 % в 2017, 2018 и 2019 гг. соответственно.

Таблица 9 – Анализ ликвидности ООО «АЭРЗ» за 2017 – 2019 гг.

2017 год			2018 год			2019 год		
А		П	А		П	А		П
3663	<	29072	2502	<	30781	5009	<	29436
58886	>	151	54865	>	151	46658	>	151
21634	>	-692	28231	>	-692	32453	>	-692
6177	<	61828	6470	<	61828	6604	<	61828

Анализ ликвидности позволяет сделать следующие выводы.

В 2017-2019 гг. выполняются не все неравенства, т.е. баланс ООО «АЭРЗ» абсолютно ликвидным не является, однако, платежеспособность компании находится на среднем уровне.

Невыполнение первого неравенства свидетельствует о том, что предприятие не в состоянии оплатить задолженность кредиторам из собственных денежных средств.

Выполнение второго говорит о невозможности предприятием оплатить все текущие обязательства посредством преобразования быстро реализуемых

активов в денежные средства.

Выполнение третьего неравенства свидетельствует о том, что при реализации активов группы АЗ, фирма сможет рассчитаться по долгосрочным обязательствам посредством преобразования медленно реализуемых активов в денежные средства.

А соотношение четвертого неравенства показывает, что внеоборотные активы ООО «АЭРЗ» полностью финансируются за счет собственных источников, что также положительно характеризует платежеспособность исследуемого предприятия.

Анализ ликвидности ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 годы проведен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ ликвидности ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 годы

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018
1 Коэффициент текущей ликвидности	2,88	2,77	2,84	-0,11	0,08
2 Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,14	1,85	1,75	-0,29	-0,11
3 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,13	0,08	0,17	-0,04	0,09
4 Общая ликвидность	1,39	1,28	1,33	-0,11	0,05
5 Коэффициент «критической оценки»	2,14	1,85	1,75	-0,29	-0,11

Общую оценку ликвидных активов дает коэффициент текущей ликвидности. Он показывает, что в 2019 году в ООО «АЭРЗ» 2,84 рубля текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств, то есть предприятие может погасить свои краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов. По сравнению с 2018 годом показатель увеличился на 0,08 пункта. Снижается риск всех видов кредитования предприятия.

Коэффициент быстрой ликвидности исчисляется по более узкому кругу текущих активов. Он характеризует, какая часть текущих обязательств может

быть погашена не только за счет наличности, но и за счет ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы. В нашем случае он больше нормы (норма 0,8), следовательно, денежных средств, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, будет больше затрат по их приобретению.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов, то есть практически абсолютно ликвидных активов.

В нашем случае показатель меньше нормы (норма 0,2), соответственно ООО «АЭРЗ» не может оплатить свои долги за счет абсолютных ликвидов, что свидетельствует о низком финансовом потенциале исследуемого предприятия.

Анализ финансовой устойчивости ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 гг. рассмотрим в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение	
				2018 от 2017	2019 от 2018
Коэффициент автономии	0,68	0,67	0,68	-0,01	0,01
Коэффициент финансового левериджа	0,46	0,49	0,47	0,03	-0,02
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,66	0,65	0,66	-0,01	0,01
Коэффициент покрытия инвестиций	0,68	0,66	0,67	-0,01	0,01
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,90	0,90	0,89	0,00	0,00
Коэффициент мобильности имущества	0,93	0,93	0,93	0,00	0,00
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,04	0,03	0,06	-0,01	0,03
Коэффициент обеспеченности запасов	2,29	1,73	1,50	-0,56	-0,23
Коэффициент краткосрочной задолженности	1,02	1,02	1,02	0,00	0,00

Коэффициент автономии ежегодно достигает нормативного значения, это значит, что заемный капитал полностью может быть компенсирован собственностью предприятия.

Коэффициент финансового левериджа снижается в 2019 году на 0,2, это свидетельствует о том, что финансовая зависимость предприятия от внешних

инвесторов сокращается и ООО «АЭРЗ» осуществляет финансирование за счет собственных средств.

За 2017-2019 гг. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не имеет однозначной тенденции в 2018 году он уменьшается на 0,01, а в 2019 году увеличивается на эту же величину. Данный коэффициент имеет положительное значение, что об обеспеченности предприятия собственными средствами.

Значение коэффициента обеспеченности запасов конец анализируемого периода составило 1,5. Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов соответствует норме и значит, что за счет собственных источников финансируется большая часть запасов.

В структуре заемных средств наблюдается преобладание краткосрочных источников о чем свидетельствует значение коэффициента краткосрочной задолженности, равное 1,02. Это является негативным фактом, который характеризует ухудшение структуры баланса и повышение риска утраты финансовой устойчивости.

Таблица 12 – Анализ рентабельности ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 гг.

Показатели	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	в 2018 к 2017	в 2019 к 2018
Чистая рентабельность продаж	75,14	91,80	89,52	16,66	-2,28
Рентабельность основной деятельности	83,15	99,98	99,27	16,84	-0,71
Рентабельность собственного капитала	39,55	48,88	48,71	9,33	-0,17
Рентабельность активов	27,06	32,83	33,19	5,76	0,37

Анализ таблицы 12 показал увеличение прибыли, которую получает предприятие, однако на 2019 год наблюдается снижение практически по всем показателям рентабельности.

В связи с опережающими темпами роста выручки над темпами роста затрат, чистая рентабельность продаж увеличивается в 2018 году на 16,66%. В

2019 году происходит снижение на 2,28%, что свидетельствует о сокращении чистой прибыли.

Также о снижении эффективности деятельности на конец анализируемого периода свидетельствует сокращение рентабельности основной деятельности на 0,71 % и рентабельность собственного капитала на 0,17 %.

Рост рентабельности активов на 5,76 % и на 0,37 % в 2018 и 2019 гг. соответственно связано с опережающим увеличением чистой прибыли в данном периоде над активами и характеризуется положительно.

В целом производственно-хозяйственная деятельность организации является высокорентабельной с благоприятной тенденцией, что свидетельствует о росте эффективности хозяйственной деятельности ООО «АЭРЗ».

Таблица 13 – Анализ деловой активности ООО «АЭРЗ» за 2017-2019 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение	
	2017	2018	2019	2018 от 2017	2019 от 2018
Оборачиваемость активов	0,40	0,36	0,37	-0,04	0,01
Оборачиваемость оборотных средств	0,43	0,39	0,40	-0,04	0,01
Оборачиваемость запасов	1,66	1,32	1,11	-0,34	-0,21
Оборачиваемость дебиторской задолженности	0,61	0,58	0,66	-0,03	0,08
Оборачиваемость кредиторской задолженности	1,20	1,10	1,12	-0,10	0,02
Длительность оборачиваемости активов, дни	908	1011	992	103	-20
Длительность оборачиваемости оборотных средств, дни	854	941	921	87	-20
Длительность оборачиваемости запасов, дни	220	276	329	57	53
Длительность оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	603	631	551	28	-80
Длительность оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	305	332	327	27	-5

Рост на конец анализируемого периода большей части коэффициентов оборачиваемости свидетельствует о более эффективном использовании организацией имеющихся ресурсов.

Таким образом, увеличение приведенных выше коэффициентов говорит о сокращении периода оборачиваемости активов, оборотных средств, дебитор-

ской и кредиторской задолженностей.

Однако, стоит отметить тот факт, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ниже, чем коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, это значит, что компания имеет не возможность оплачивать счета поставщиков из оплат покупателей, что является негативной тенденцией.

Проведем анализ вероятности банкротства ООО «АЭРЗ» с методики, разработанной У. Бивером.

Таблица 14 – Анализ вероятности банкротства ООО «АЭРЗ» по методике У. Бивера

Показатель	Группа 1 (финансово устойчивые)	Группа 2 (за 5 лет до банкротства)	Группа 3 (за 1 год до банкротства)	2017	2018	2019	Изменение (+; -)	
							2018 от 2017	2019 от 2018
Коэффициент Бивера	От 0.4 до 0.17	От 0.17 до - 0.15	<-0.15	0,41	0,55	0,64	0,14	0,09
Рентабельность активов	6-8	4	-22	27	32	33	5	1
Коэффициент текущей ликвидности	<3.2	<2	<1	2,88	2,77	2,84	-0,11	0,07
Финансовый рычаг	<0.37	<0.5	<0.8	0,65	0,59	0,51	-0,06	- 0,08
Коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами	0.4	<0.3	<0.06	0,66	0,65	0,66	-0,01	0,01

В первую группу относятся финансово устойчивые предприятия, ко второй группе за пять лет до банкротства, а в третью за 1 год до банкротства.

Таким образом видим, что в ООО «АЭРМ» банкротство через 5 лет может наступить только по коэффициенту текущей ликвидности и финансовому рычагу.

Если значение коэффициента Бивера не превышает 0.2, то это говорит об неудовлетворительной структуре баланса у предприятия. Рекомендуемые значения показателя У.Бивера находятся в интервале от 0.17 до 0.4. В нашем случае он вырос с 0,41 до 0,64, что говорит о финансовой устойчивости предприятия.

Но, в ходе анализа финансовой деятельности предприятия выявили, что дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность, что является отрицательной тенденцией. Так, дебиторская задолженность может превышать кредиторскую и из-за слабой организации работы всей структуры компании, или может быть из-за неправильного учета дебиторской задолженности бухгалтерскими службами, поэтому необходимы мероприятия по ее снижению у ООО «АЭРМ».

Кроме этого удельный вес дебиторской задолженности составляет более 50 % от актива баланса, что приводит к снижению финансовой деятельности предприятия.

Во второй главе была дана характеристика ООО «АЭРМ». Был проведен анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности предприятия, в ходе которого выявлено, что за 2017-2019 г.г. финансовые результаты предприятия были удовлетворительными. Таким образом, исследование показало, что в ООО «АЭРМ» имеются некоторые финансовые проблемы, такие как, неправильное управление финансами предприятия, так как на предприятии имеется огромная дебиторская задолженность, что плохо для экономической деятельности предприятия.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ НА ООО «АЭРЗ»

3.1 Проблемы информационного обеспечения при проведении экономической экспертизы на ООО «АЭРЗ»

Экономические эксперты практикуют методики логического и математического контроля, балансовой взаимосвязи, сопоставления идентичных показателей в сопряженной документации. При сокрытии экономических преступлений применяется, как правило, утаивание и искажение информации в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для этого эксперту необходимо ознакомиться с информационным обеспечением хозяйственной деятельности предприятия ООО «АЭРЗ». Экспертиза при этом предусматривает изучение данных бухгалтерского учета и других источников информации. При этом основной задачей эксперта является выявление нарушений правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Основным учредительным документом в ООО «АЭРЗ» является устав организации. На основании устава и функционирует организация. Следующим по важности является учредительный договор. В документе указано, какой вклад в развития организации вносит каждый из участников, в какой доле он находится и какие у него полномочия и ответственность. Паспортные данные каждого из участников также указываются в тексте. Также организация имеет в наличие протоколы заседаний учредителей, договоры и лицензии, свидетельство о регистрации, выписка из государственного реестра. Все эти документы содержатся в одной папке, которая хранится в сейфе в кабинете директора предприятия ООО «АЭРЗ».

Еще одним важным документом является учетная политика, которая формулируется главным бухгалтером. В учётной политике прописывается план счетов, формы первичных документов и бухгалтерских регистров, способы оценки активов и обязательств организации, регламент документооборота и порядок контроля над ведением операциями.

К внутренней организационно-распорядительной документации в ООО «АЭРЗ» можно отнести штатное расписание, положения об оплате труда, правила внутреннего трудового распорядка, должностные инструкции и т.д.

В ООО «АЭРЗ» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0», на основе журнально-ордерной формы. Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета. С помощью данной программы организация формирует бухгалтерскую отчетность, которая представлена в приложении. Необходимо отметить, что данная программа имеет недостатки: каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне.

При этом существует возможность корректировки заполненной отчетной формы вручную, но при переходе к следующему окну отчета пользователю необходимо сохранить сделанные в предыдущем окне изменения, и только после этого переходить к дальнейшей работе с отчетной формой.

Бухгалтерский документооборот является важнейшей составной частью документопотоков предприятий для проведения экспертизы. В ООО «АЭРЗ» он регулируется специальным утвержденным графиком, регламентирующим всю совокупность документационных операций (от создания самого простого счета до сдачи годового отчета), соблюдение которого является обязательным для всех участников. Наиболее важными для документирования бухучета являются первичные документы (те, что подтверждают факт хозяйственной операции и составляются в момент ее совершения или сразу после окончания). К ним относятся договоры, акты, счета, накладные, журналы учета, приходные и расходные ордера, платежные ведомости, таблицы, приказы и т.д.

Необходимо отметить, что в организации ООО «АЭРЗ» не разработан график документооборота по учету налогов и сборов. В следствие чего, зачастую первичные документы сдаются в бухгалтерию иногда с опозданием на 1 неделю, что является негативным моментом и поэтому ООО «АЭРЗ», необходимо разработать схему документооборота, определить список лиц, ответ-

ственных за создание и передачу первичных документов при учете расчетов по налогам и сборам.

План экспертизы строится по принципу «от частного к общему», то есть сначала проверяются конкретные документы, на основании которых делается вывод о соблюдении положений учетной политики и требований законодательства

Целью экономической экспертизы учетной политики является изучение и оценка основных принципов организации работы, бухгалтерского учета и документооборота, закрепленных в принятой организацией учетной политике.

Для достижения поставленной цели было проведено тестирование приказа об учетной политике организации, результаты которого сведены в таблицу 15.

Таблица 15 – Экспертная проверка учетной политики ООО «АЭРЗ»

Элемент учетной политики	Вариант ответа
1	2
Организация ведения учета	Ведение учета возложено на главного бухгалтера
Основные документы, регламентирующие работу бухгалтерской службы	В учетной политике не отражено
Технология обработки учетной информации	Автоматизированным способом
Какая бухгалтерская программа применяется :	1С: 8.0
Наличие приказа об учетной политике	Да
Наличие рабочего плана счетов	Да
Утверждены ли формы первичных документов	Да
Установлен ли перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов	Нет
Утвержден ли график документооборота	Да. Но не разработан график документооборота по учету налогов и сборов.
Определен ли перечень лиц, ответственных за хранение документов	Нет
Определены ли порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Проводится по распоряжению в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно
Заклучены ли договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами	Да
Установлен ли порядок инвентаризации	Нет График проведения инвентаризации отсутствует

1	2
Способ начисления амортизации	Линейный
Установлен ли в учетной политике организации стоимостной лимит (не более 40 000 руб.) для включения активов в состав основных средств	Да
Определен ли порядок проведения переоценки	Да. Переоценка не производится
Определен ли порядок учета ремонта основных средств	Нет
Определен ли способ начисления амортизации нематериальных активов	Нет. Учет НМА в учетной политике не прописан
Порядок отражения в учете приобретения и заготовления материально-производственных запасов	По фактической себестоимости их приобретения
Определен ли способ списания отпущенных в производство материалов	Да. Метод ФИФО
Определен ли метод учета выпуска готовой продукции	Да
Определен ли способ распределения косвенных расходов	Да
Какой порядок списания расходов на продажу применяется	Ежемесячно списываются в дебет счета 90-2, в полной сумма
Какой порядок оценки незавершенного производства используется	По фактически произведенным затратам
Принято ли решение о создании резервов (по предстоящим расходам и платежам, по сомнительным долгам)	Нет
Как учитываются затраты по обычным видам деятельности	Не указано
Установлен ли в учетной политике порядок выдачи денег подотчет	Не установлен
Установлена ли в учетной политике норма командировочных расходов	Не установлена

В процессе тестирования учетной политики отмечено, что в учетной политике прописаны основные моменты ведения бухгалтерского учета в ООО «АЭРЗ»:

- указаны способы начисления и порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации основных средств;
- отражены способы учета поступления и выбытия материалов;
- прописаны способы отражения в учете готовой продукции и незавершенного производства;

– бухгалтерский учет в организации ведется по утвержденному плану счетов в соответствии с первичной документацией, порядком инвентаризации, методами оценки имущества и обязательств, правилами документооборота, технологией обработки данных учета и порядком контроля над хозяйственными циклами;

– оборот документов в ООО «АЭРЗ» ведется по утвержденному графику.

Он составляется главным бухгалтером и утверждается директором. В нем содержится информация о сроках составления, представления документов, порядке их обработки, регистрации и группировки.

К отрицательным моментам можно отнести:

– отсутствует порядок отражения в учете ремонта основных средств, затрат на его осуществление;

– исключена возможность создания и использования резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и платежей;

– не представлен порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов;

– автоматизированная система, применяемая в ООО «АЭРЗ» для учета, требует обновление до более новой версии;

– не разработан график документооборота по учету налогов и сборов;

– нет графика проведения инвентаризации и прописанного порядка его проведения.

Вопросы формирования учетной политики и ее исполнения относятся к значимым областям бухгалтерской экспертизы, оказывающим существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. В связи с этим учетная политика организации является объектом проверки на всех этапах экспертизы бухгалтерской отчетности от планирования до формирования заключения.

В целом, можно сказать, что учётная политика ООО «АЭРЗ» хоть и не лишена недостатков, но, тем не менее, вполне соответствует принятым нормам.

Документ эксперта по проверке правильности оформления и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Рабочий документ эксперта по проверке правильности оформления и составления документов бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверяемые позиции	Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах
1 Наименование документа указано	есть	есть
2 Указано полное наименование организации	есть	есть
3 Указан вид экономической деятельности	есть	есть
4 Указан ИНН	есть	есть
5 Указаны все кода	есть	есть
6 Указана единица измерения	есть	есть
7 Указано местонахождение организации	есть	есть
8 Присутствует дата утверждения документа	есть	есть
9 Имеются подписи ответственных лиц	есть	есть
10 Наличие печати организации на документе	есть	есть

Таким образом, в ходе бухгалтерской экспертизы правильности оформления бухгалтерской отчетности нарушений не было выявлено. Бухгалтерская отчетность составлено правильно и оформлена в соответствии с нормативными требованиями и стандартами. Результаты бухгалтерской экспертизы взаимосвязки бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Результаты бухгалтерской экспертизы взаимосвязки бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Бухгалтерский баланс			Отчет о движении денежных средств			Примечания
	Код строки	Значение показателя тыс. руб.		Код строки	Значение показателя тыс. руб.		
		На 31.01. 2018 г	На 31.01. 2019 г		На 31.01. 2018 г	На 31.01. 2019 г	
Денежные средства	1250	2502	5009	4500	2502	5009	Замечаний нет

Таким образом, в результате бухгалтерской экспертизы взаимосвязки бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств нарушений не было выявлено. Результаты бухгалтерской экспертизы взаимосвязки бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Результаты бухгалтерской экспертизы взаимосвязки бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала

Наименование показателя	Значение показателя тыс. руб.		Примечание
	Строка 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" Баланса, на 31.12.2019 г.	Строка 3300 "Величина капитала на 31.12.2019 г.", графа "Уставный капитал"	
Уставный капитал	10	10	Замечаний нет

Таким образом, экспертиза нарушений не выявила.

Более подробно была проведена проверка первичных документов по учету денежных средств в ООО «АЭРЗ», правильность их оформления. Проверка производилась выборочно. По завершению данного этапа проверки были отмечены и зафиксированы нарушения, которые представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Нарушения, выявленные в результате формальной проверки первичных учетных документов

Выявленные нарушения	Наименование документа, по которому выявлено нарушение	Дата (период) составления документа	Номер документа
Отсутствие обязательных реквизитов	Акт ревизии	11.12.2019	№ 428
Исправления неоговоренные	Договор на реализацию услуг	12.12.2019	№ 171
Подчистки, помарки	Кассовая книга	13.12.2019	№ 124
Отсутствие прочерков в свободных строках	Расходный ордер	14.12.2019	№ 895
Отсутствие подписи кассиры	Договор о материальной ответственности	10.01.2019	№6

Арифметическая проверка первичных документов так же показала нарушения, которые представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Нарушения, выявленных в результате арифметической проверки документов

Наименование документа	Дата (период) составления	Сумма по документу	Сумма по расчету проверяемого	Сумма расхождений
Журнал-ордер №8	05.04.2019	1500	1000	500
Журнал-ордер №2	07.06.2019	2332	23323	Нет
Журнал-ордер №10	13.08.2019	2540	2540	Нет

Таким образом, арифметическая проверка первичных документов показала, что в журнале-ордере №8 сумма за 05.04.2018 указана неверно, завышена на 500 руб.

В таблице 21 представлены результаты проверки данных аналитического и синтетического учета по движению денежных средств ООО «АЭРЗ».

Таблица 21 – Сверка данных аналитического и синтетического учета денежных средств за 2018 года

Счета бухгалтерского учета	Остатки по счетам бухгалтерского учета на конец проверяемого периода по данным аналитического учета (тыс. руб.)		Сальдо по счетам бухгалтерского учета на конец проверяемого периода по данным синтетического учета (тыс. руб.)		Отклонения	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет 50 «Касса»	123	х	123	х	х	х
Счет 51 «Расчетные счета»	4886	х	4886	х	х	х
Счет 52 «Валютные счета»	0	х	0	х	х	х
Счет 55 «Специальные счета в банках»	0	х	0	х	х	х
Итого	5009	-	5009	-	-	-

Таким образом, проверка данных аналитического и синтетического учета по движению денежных средств в ООО «АЭРЗ» не выявила нарушений.

Проведем проверку банковских документов на соответствие таблицей 22.

Таблица 22 – Результаты проверки банковских документов на соответствие

Элемент выборки (дата)	Соответствие даты в выписке банка дате приложения к ней	Соответствие суммы в выписке банка сумме приложения к ней	Соответствие суммы цифрами в платежном поручении сумме прописью	Соответствие суммы полученных средств в кассовом отчете и выписке банка	сумм сданной выручки в кассовом отчете и в выписке банка	Всего отклонений по элементу выборки
19.11.19	Да	Да	Да	Да	Да	Нет
23.11.29	Да	Да	Да	Да	Да	Нет
12.12.19	Да	Да	Да	Да	Да	Нет
24.12.19	Да	Да	Да	Да	Да	Нет

Таким образом, проверка банковских документов на соответствие не выявила нарушений.

Результаты проверки полноты оприходования выручки от реализации в ООО «АЭРЗ» представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Результаты выборочной проверки полноты оприходования выручки в кассу в ООО «АЭРЗ»

Период	Сумма выручки за период			Отклонение
	в товарном отчете	в кассовом отчете	в отчете кассира	
07.02	3579	3579	3579	-
13.06	1468	1468	1468	-
23.12	2790	2790	2790	-

Бухгалтер-эксперт пришел к выводу, что выручка от реализации оприходована в кассу в полном объеме. Для проверки своевременности учета продаж в ООО «АЭРЗ» необходимо выборочно сверить даты, указанные в товарно-транспортных накладных, счетах фактурах и датами записей в ведомости № 16.

Результаты проверки были оформлены рабочим документом бухгалтера-эксперта таблица 24.

Таблица 24 – Результаты проверки своевременности отражения в учете сумм от продаж

Покупатель	Сумма, руб.	Товарно-транспортные накладные	Книга продаж	Ведомость № 16	Заключение эксперта об отсутствии или характере нарушений
ООО «Стимул»	2890	01.04.	01.04.	01.04.	Нарушений не выявлено
ООО «Стройка»	1299	05.06.	05.06.	05.06.	
ООО «Крепеж Центр»	3456	23.07.	23.07.	23.07.	
ООО «Монтаж»	1020	15.09.	15.09.	15.09.	
ООО «Вирона»	2940	12.12.	12.12.	12.12.	

Экспертиза показала, что все данные о реализации продукции покупателям отражаются в бухгалтерском учете ООО «АЭРЗ» своевременно. Экспертиза учета доходов и расходов не выявила нарушений.

Экспертная проверка документации и финансовой отчетности показала отрицательные стороны, такие как:

- исключена возможность создания и использования резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и платежей;
- не представлен порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов;
- не разработан график документооборота по учету налогов и сборов;
- нет графика проведения инвентаризации и прописанного порядка его проведения;
- организация ведет бухгалтерский учет компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0», однако данная программа имеет недостатки: каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне. При этом существует возможность корректировки заполненной отчетной формы вручную, но при переходе к следующему окну отчета

пользователю необходимо сохранить сделанные в предыдущем окне изменения, и только после этого переходить к дальнейшей работе с отчетной формой.

Также предприятие столкнулась с проблемой невозврата в срок долгов от заказчиков, что приводит к росту просроченной дебиторской задолженности. В 2019 году предприятие провело списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности на сумму 152 тыс. руб. Таким образом, исследование показало, что в ООО «АЭРЗ» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. При составлении учетной политики организация за основу берет действующие нормативные акты. Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0», на основе журнально-ордерной формы. В состав отчетности в ООО «АЭРЗ» все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для целей управленческого учета организация формирует формы внутренней финансовой отчетности. Формы внутренней финансовой отчетности, порядок их формирования, а также конкретные сроки представления внутренней финансовой отчетности устанавливаются предприятием и утверждаются генеральным директором. В ходе экспертизы правильности оформления бухгалтерской отчетности нарушений не было выявлено. Бухгалтерская отчетность составлена правильно и оформлена в соответствии с нормативными требованиями и стандартами. Однако были выявлены некоторые нарушения в оформлении первичных документах по учету денежных средств в кассе.

3.2 Предложения по решению выявленных проблем

С целью совершенствования процесса составления и сдачи отчетности исследуемому предприятию предлагается представление отчетности в контролирующие органы осуществлять по электронным каналам связи с применением программы «СБиС++ Электронная отчетность». Это обеспечит высокую точность передачи отчетных данных, позволит экономить время и предотвратить сдачу отчетов с какими-либо неточностями.

Сдача отчетности через интернет уже стала привычным делом для большинства бухгалтеров. Несмотря на очевидные преимущества по сравнению с

традиционной доставкой документов в государственные органы, бухгалтера часто предъявляют обоснованные претензии к надежности систем электронной отчетности и качеству технической поддержки ведущих производителей этих систем. Чаще всего нарекания вызывает техническая поддержка.

В случае «СБиС++» немаловажную роль играет выбор поставщика системы, так как специалисты поставщика будут осуществлять установку, настройку и техническое обслуживание системы в организации. Оптимальным выбором в этом случае будет организация-партнер «СБиС++». При правильной установке и первоначальной настройке эта система станет надежным и удобным помощником, а грамотная техническая поддержка решит любые проблемы.

Данная система позволяет:

- формировать отчетность и другие документы в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, ФСТ, Росприроднадзор;
- отправлять отчетность через интернет в электронном виде в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат;
- вести неформализованный документооборот с ФНС, ПФР, ФСС и Росстат;
- проводить проверку по формату (форматно-логический контроль) и камеральную проверку отчетов перед отправкой;
- следить за состоянием отчетов после отправки;
- получать квитанции о приеме отчетов, уведомления об отказе, уведомления об уточнении и другие документы из госорганов;
- удобно работать с сервисом информационного обслуживания налогоплательщика (ИОН, ИОН-онлайн), – загружать отчеты из бухгалтерских программ;
- проводить финансовый анализ, оценку налоговых рисков и анализ налоговой нагрузки предприятия на основании данных, содержащихся в отчетах.

Преимущества системы:

- проверка отчетов перед отправкой. Форматно-логическая проверка перед отправкой не даст отправить неправильно заполненный отчет, а с помощью модуля камеральной проверки бухгалтер может проверить правильность расчетов, соответствие между бухгалтерской и налоговой отчетностью, некоторыми отчетными и расчетными показателями, а также сопоставимость отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;
- дополнительная функциональность. На основе бухгалтерской и налоговой отчетности можно провести анализ и получить ответы на ряд актуальных вопросов, в том числе и о финансовом состоянии организации.

Таблица 25 – Преимущества программы «СБиС++ Электронная отчетность»

Функции системы	Преимущества системы
<ul style="list-style-type: none">- формировать отчетность и другие документы в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, ФСТ, Росприроднадзор,- отправлять отчетность через интернет в электронном виде в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат,- вести неформализованный документооборот с ФНС, ПФР, ФСС и Росстат,- проводить проверку по формату (форматно-логический контроль) и камеральную проверку отчетов перед отправкой,- следить за состоянием отчетов после отправки,- получать квитанции о приеме отчетов, уведомления об отказе, уведомления об уточнении и другие документы из госорганов,- удобно работать с сервисом информационного обслуживания налогоплательщика (ИОН, ИОН-онлайн), - загружать отчеты из бухгалтерских программ,- проводить финансовый анализ, оценку налоговых рисков и анализ налоговой нагрузки предприятия на основании данных, содержащихся в отчетах.	<ul style="list-style-type: none">- проверка отчетов перед отправкой. Форматно-логическая проверка перед отправкой не даст отправить неправильно заполненный отчет, а с помощью модуля камеральной проверки бухгалтер может проверить правильность расчетов, соответствие между бухгалтерской и налоговой отчетностью, некоторыми отчетными и расчетными показателями, а также сопоставимость отчетных показателей с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода;- дополнительная функциональность. На основе бухгалтерской и налоговой отчетности можно провести анализ и получить ответы на ряд актуальных вопросов, в том числе и о финансовом состоянии организации.

Исследование показало, что в организации не создан резерв по сомнительным долгам, когда как увеличивается дебиторская задолженность по просроченным платежам.

Соответственно, ООО «АЭРЗ» предлагается создать данный резерв.

Преимущество создания резерва по сомнительным долгам заключается в том, что организация сможет списать задолженность раньше, чем истечет по ней трехлетний срок исковой давности или должник будет ликвидирован.

Созданный по сомнительным долгам резерв входит в состав расходов, на которые вычитаются при налогообложении, поэтому организациям финансово выгодно с точки зрения налогового учета формировать и учитывать резерв. Если впоследствии должник погасит долг, организация перечислит в бюджет налог на прибыль, так что фактически резерв дает отсрочку по налоговым платежам.

Выбранный способ и особенности расчета резерва по сомнительным долгам организация должна зафиксировать в своей учетной политике. Для каждого вида нужно прописать соответствующие условия. Приведем расчет отчислений в резерв.

При инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на 31.03.2020 года, организацией были выявлены сомнительные долги:

- долг ООО «Регион» - задолженность за оказанные услуги в размере 72600 руб., (в т. ч. НДС 12100 руб.), срок платежа по договору – 18 марта;
- долг ООО «Крипта» - задолженность покупателя за поставленную продукцию в размере 124 300 руб. (в т. ч. НДС 11 800 руб.), срок платежа – 12 января;

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за 1 квартал 2019 года составила 12 673 420 руб., за 2018 год – 19 627 503 руб.

Расчет суммы отчислений в резерв (PCO) рассмотрим в таблице 26.

Таблица 26 – Расчет суммы отчислений в резерв (PCO)

Номер долга	Сумма долга, руб.	Срок платежа по договору	Срок долга по состоянию на 31 марта, количество календарных дней	Процент отчислений в резерв	Сумма отчислений в резерв, руб. (гр. 2 × гр. 5)
№ 1	72 600	18 марта	Менее 45 дней	0	0
№ 2	124 300	12 января	от 45 до 90	50	62 150
Итого за первый квартал					62 150

Предельная сумма отчислений в резерв (PCO) составляет:

$$12\,673\,420 \text{ руб.} \times 10\% = 1\,267\,342 \text{ руб.}$$

Сравнив расчетную сумму отчислений (PCO) с предельной суммой отчислений (PCO):

$$62\,150 \text{ руб.} < 1\,267\,342 \text{ руб.},$$

Таким образом, к внереализационным расходам за 1 квартал надо отнести расчетную сумму отчислений в резерв в размере 62 150 руб.

В бухгалтерском учете оба долга необходимо признать сомнительными, поэтому по ним в полной сумме создается резерв.

В связи с этим в учете образуется вычитаемая временная разница, которая приведет к образованию отложенного налогового актива в сумме 26950 тыс. руб. = ((72 600 + 124 300) – 62 150) × 20 % (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенный налоговый актив отражается проводкой: Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Также предприятию предлагается внедрить программный продукт «1СПаркРиски». Данная программа позволяет быть в курсе изменений, происходящих у контрагентов. Сервис каждый день дает информацию о банкротстве, ликвидации, планах по реорганизации, включении контрагента в негативные реестры ФНС, появление в отношении контрагента новых исполнительных производств и т.д.

Чтобы отслеживать изменения, сервис использует десятки различных источников информации, включая ЕГРЮЛ и Единый федеральный реестр сведе-

ний о фактах деятельности юридических лиц. События мониторинга можно просматривать непосредственно в программах 1С и в личном кабинете на портале 1С:ИТС.

Таким образом, сделка с неплатежеспособным покупателем или поставщиком может повлечь финансовые потери, поэтому чтобы принять взвешенное решение о целесообразности сделки с контрагентом, необходимо оценить риски, для этого целесообразно приобрести программу «1СПаркРиски».

Стоимость программы – 3000 руб. / в год.

Проведенное исследование показало, что в организации не разработан порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов. Необходимо отметить, что списание расходов будущих периодов – процедура, результат которой способен повлиять на финансовое положение и финансовые результаты работы организации. Учитывать расходы будущих периодов (РБП) необходимо для корректного формирования себестоимости произведенных товаров или предоставляемых услуг, а также исключения убыточности по результатам финансовой отчетности в одном периоде и «сверхприбыльности» в следующем. Зачастую бухгалтера на РБП отправляют расходы с целью минимизации временных разниц при расчете налога на прибыль, то есть применяют этот счет для выравнивания бухгалтерского и налогового учета.

Все структуры, что создаются в рамках предприятия, выполняют определённые задачи. Не является исключением и контрольно-ревизионный отдел.

Функции, которые он выполняет – это:

- разработка и реализация программ осуществления проверок хозяйственной деятельности подразделений, качества бухгалтерского учета и отдельных вопросов финансового характера;
- осуществление надзора за планированием, поступлением и использованием денежных средств;
- общий внутренний финансовый контроль, а также за порядком ценообразования стоимости продукции и услуг;
- в рамках оговоренной компетенции применять меры по устранению

зафиксированных недостатков и нарушений;

- надзор за осуществлением мер, которые были рекомендованы по результату проверки;
- составление актов, справок, а при надобности – оперативное реагирование для устранения проблемных моментов;
- экспертиза разногласий, что возникают между различными подразделениями, учреждениями, организациями, а также вневедомственными контролирующими органами;
- организационно-методическая помощь отделу и персоналу во время их финансовой и хозяйственной деятельности.

Контрольно-ревизионный отдел необходимо наделить следующими правами:

- работать с вопросами, что относятся к зоне компетенции отдела;
- предоставлять рекомендации структурным подразделениям, где выявлены нарушения;
- вносить предложения различным представителям управленческого звена, направленные на совершенствование осуществляемых процессов;
- ходатайство о поощрении отличившихся работниках сектора, а также о наказании нарушителей производственной дисциплины;
- получать от подразделений документы, необходимые для полноценного осуществления КРО своих функций.

Отдел в ООО «АЭРЗ» должен быть независимым от руководителей подразделения, с целью сохранения его объективности. Подчиняться данная служба должна непосредственно директору предприятия.

Таким образом, нельзя недооценивать важность контрольно-ревизионного отдела, ведь главной задачей данного отдела является выявление всех негативных моментов на предприятии и их последующее устранение. Необходимо отметить, что отдел будет состоять из двух сотрудников.

Наблюдаемый за последнее время качественный и количественный рост неправомερных действий в сфере экономической деятельности, обуславливает необходимость совершенствования методов и процедур проведения экономической экспертизы по отдельным видам неправомερных действий.

На основе изучения мнений практикующих экспертов-экономистов можно отметить, что на предварительное ознакомление и вдумчивое изучение одной страницы бухгалтерского или иного документа эксперт в среднем тратит до 2 минут своего времени.

Такая позиция находит подтверждение и статистическими данными, в соответствии с которыми скорость чтения взрослого человека составляет примерно 100-120 слов в минуту, что равнозначно одной странице укрупненного текста.

С целью определения времени, необходимого для предварительного ознакомления с материалами дела на организационной стадии экспертизы на предприятии, целесообразно разработать формулу, при составлении которой следует также учитывать неоднозначность бухгалтерских и иных документов, ставшим объектом исследования экспертизы. Такую неоднозначность предлагается урегулировать с помощью введения в формулу коэффициента сложности. Исходя из результатов изучения объектов бухгалтерской экспертизы, значение данного коэффициента может колебаться от 0,7 до 1,0. Следовательно, формула расчета времени, необходимого для проведения такого вида экспертно-бухгалтерской работы организационной стадии как предварительное ознакомление с материалами дела, будет выглядеть следующим образом:

$$R = K \times V \times T, \tag{1}$$

где R – время (в часах), необходимое для предварительного ознакомления с материалами дела на организационной стадии бухгалтерской экспертизы.

K – применяемый коэффициент сложности, зависящий от вида бухгалтерской и иной документации;

V – объем документа (количество страниц);

T – время (в часах), затраченное на изучение 1 страницы документа, является постоянной единицей и приравнена к 0,03 часа.

Для иллюстрации практических возможностей предлагаемой формулы приведем пример: на изучение и предварительное ознакомление с документами по учету прочих доходов и расходов экономического субъекта объемом 100 страниц с применением коэффициента сложности 0,8 эксперту-бухгалтеру требуется 2,4 часа.

3.3 Экономическая эффективность предложенных мероприятий

В ходе исследования были выявлены проблемы и разработаны пути их решений. Сведем полученные результаты в таблицу 27.

Таблица 27 – Проблемы и пути их решения

Выявленные проблемы	Пути решения проблемы и влияние на результаты деятельности организации
1	2
Отсутствие порядка отражения в учете ремонта основных средств, затрат на его осуществление	В учетную политику организации необходимо включить порядок учета затрат по осуществлению ремонта основных средств. Позволит эффективно распределять затраты
Не создан резерв (по предстоящим расходам и платежам, по сомнительным долгам). Разработать порядок расчета отчислений в резерв и прописать в учетной политике.	Рост суммы расходов, которая снижает налогооблагаемую прибыль, соответственно, снижается налог на прибыль
Не представлен порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов (РБП)	В учетной политике необходимо прописать порядок учета, распределения и списания РБП. Правильный учет РБП позволит: – эффективно распределять затраты на себестоимость, сгладить разницы, возникающие между БУ и НУ; – избежать нежелательного внимания со стороны налоговой инспекции.
Не разработан график документооборота по учету налогов и сборов	Разработать график документооборота по учету налогов и сборов Позволит своевременно и качественно обрабатывать документацию, вовремя сдавать налоговые декларации и оплачивать налоги
Нет графика проведения инвентаризации и прописанного порядка его проведения	Утвердить график и порядок проведения инвентаризации. Поможет оптимизировать работу членов инвентаризационной комиссии

Продолжение таблицы 27

1	2
Высокая доля дебиторской задолженности в структуре активов.	Рост просроченной задолженности Создание резерва по сомнительным долгам. Внедрение программного продукта «1СПаркРиски», что позволит снизить до минимума сделки с неплатежеспособными покупателями
Проблемы формирования отчетности в программе 1С: Бухгалтерия 8.0». Каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне	Внедрение программы «СБиС++ Электронная отчетность». Программа обеспечит высокую точность передачи отчетных данных, позволит экономить время и предотвратить сдачу отчетов с какими-либо неточностями. Позволит высвободить двух бухгалтеров, сократить расходы

Бюджет затрат на внедрение автоматизированных программ представлен в таблице 28.

Таблица 28 – Бюджет затрат на внедрение мероприятий

Наименование	Сумма затрат, тыс. руб.
Стоимость программы «СБиС++ Электронная отчетность»	39,0
Стоимость программы «1СПаркРиски»	3,0
Обучение персонала в программах	12,0
Итого затрат	54,0

Общие затраты на внедрение программ составили 54 тыс. руб. Программы позволят улучшить учет, а также высвободить двух бухгалтеров. Первоначальные затраты на создание контрольно-ревизионного отдела и поддержание его деятельности в течение года приведены в таблице 28.

Как показывают данные таблицы 28, затраты на создание отдела и поддержание его деятельности в течение года обойдется ООО «АЭРМ» в 520 тыс. руб.

Таблица 29 – Бюджет затрат на создание контрольно-ревизионного отдела

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Затраты на ввод новой должности	
1	2
Ремонт помещения	20
Мебель	20
Компьютеры и оргтехника	40
Средства связи	5

1	2
Всего	95
Затраты на поддержание деятельности	
Заработная плата	408
Услуги связи	15
Обслуживание и ремонт техники	5
Всего	425
Итого общий	425+95 = 520

Определим эффективность внедрения программ «СБиС++ Электронная отчетность» и «1СПаркРиски». На сегодняшний день, в ООО «АРМЗ» числится 3 бухгалтера. Как было отмечено ранее, внедрение программ позволит высвободить два человека. Определим затраты труда по формуле:

$$T_0 = P \times 24 \times 8, \quad (2)$$

где T_0 – затраты труда при исходном варианте, человеко-часы;

P – численность бухгалтеров;

24×8 – месячный фонд времени, ч;

$$T_0 = 3 \times 24 \times 8 = 384 \text{ человеко-часов.}$$

Определим стоимостные затраты до ведения системы по формуле:

$$C_0 = C_{оп} \times (1 + K_n) + C_{эл}, \quad (3)$$

где C_0 – стоимостные затраты ведения учета при базисном варианте в месяц, руб.;

$C_{эл}$ – стоимость электроэнергии, руб.;

$C_{оп}$ – сумма основной заработной платы работникам учета, руб.,

K_n – коэффициент накладных расходов, $K_n = 0,3$;

$$C_{оп} = O_i \times P_i, \quad (4)$$

где O_i – среднемесячная заработная плата работников, руб.;

P_i – численность работников, чел.

$$C_{оп} = 42000 \times 3 = 126\,000 \text{ руб.};$$

$$C_o = 126\,000 \times (1 + 0,3) = 163\,800 \text{ руб.}$$

Далее произведем расчет затрат труда и стоимости при внедрении программ.

Определим трудовые затраты после внедрения системы по формуле (4):

$$T_1 = 1 \times 24 \times 8 = 192 \text{ чел.-ч.}$$

Определим общую сумму затрат при применении системы:

$$C_1 = C_{п} + C_{нр} + C_{эл}, \quad (5)$$

где $C_{п}$ – стоимость программ, руб.;

$C_{нр}$ – сумма накладных расходов, составляющая 3 % от суммы основной оплаты труда ($C_{оп}$), руб.,

$C_{эл}$ – стоимость израсходованной электроэнергии.

$$C_{п} = 42000 \text{ руб.} - \text{ стоимость программ.}$$

$$C_{эл} = 0,2 \text{ кВт} \times 8 \text{ ч} \times 5,7 \text{ руб.} \times 24 \text{ дн.} = 218,9 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма накладных расходов составляет: } 42000 \times 3 \% = 1260 \text{ руб.}$$

$$C_1 = 42000 + 218,9 + 1260 = 43478,9 \text{ руб.}$$

Исходя из произведенного исследования затрат, можно рассчитать прямую экономию по трудовым ресурсам и экономию в стоимостном выражении от системы.

Прямая экономия по трудовым ресурсам составит:

$$T = T_o - T_i = 576 - 192 = 384 \text{ чел.-ч.}$$

Прямая экономия в стоимостном выражении за первый месяц (с учетом стоимости модуля):

$$Эс = C_o - C_1 = 163800 - 43478,9 = 120321,1 \text{ руб.}$$

Прямая экономия в стоимостном выражении за следующие месяца:

$$Эс = C_o - C_1 = 163800 - 1478,9 = 162\,321,1 \text{ руб.}$$

Прямая экономия в стоимостном выражении за год составит:

$$\text{Эпс} = \text{Эс} \times 12 = 120321,1 + (162\,321,1 \times 11) = 1905,9 \text{ тыс. руб.}$$

Кроме того, определим индексы и коэффициенты снижения труда и стоимости обработки документации при внедрении программ «СБиС++ Электронная отчетность» и «1СПаркРиски».

Индекс снижения трудовых затрат:

$$\text{ИТ} = T_0 / T_1 = 576 / 192 = 3.$$

Коэффициент снижения трудовых затрат:

$$\text{КТ} = (T_0 - T_1) / T_0 \cdot 100 = 384 / 576 \times 100 = 66,6 \text{ \%}.$$

Индекс снижения стоимости затрат:

$$\text{ИТ} = C_0 / C_1 = 163800 / 43478,9 = 3,76.$$

Коэффициент снижения стоимостных затрат:

$$\text{Кс} = (C_0 - C_1) / C_0 \cdot 100 = 162321,1 / 163800 \times 100 = 95 \text{ \%}.$$

Таким образом, при внедрении программ «СБиС++ Электронная отчетность» и «1СПаркРиски» трудовые затраты снизятся в 3 раза, при этом экономия составит 384 чел.-ч в месяц. Снижение стоимости затрат произойдет в 3,76 раза, при этом экономия за месяц составит 163 800 руб. или можно сказать, что трудовые затраты снизятся на 66,6 %, а стоимостные - на 95 %.

Таблица 30 – Эффективность внедрения программ «СБиС++ Электронная отчетность» и «1СПаркРиски»

Показатель	Формула	Расчет
1	2	3
Определим затраты труда (Т ₀)	$T_0 = P \times 24 \times 8$	$T_0 = 3 \times 24 \times 8 = 384 \text{ человеко-часов.}$
Определим стоимостные затраты до ведения системы (С ₀)	$C_0 = C_{оп} \times (1 + K_n) + C_{эл}$	$C_0 = 126\,000 \times (1 + 0,3) = 163\,800 \text{ руб.}$
Сумма основной заработной платы работникам учета	$C_{оп} = O_i \times P_i$	$C_{оп} = 42000 \times 3 = 126\,000 \text{ руб.;}$
Определим трудовые затраты после внедрения системы		$T_1 = 1 \times 24 \times 8 = 192 \text{ чел.-ч.}$
Сумма накладных расходов		$42000 \times 3 \% = 1260 \text{ руб.}$
Определим общую сумму затрат при применении системы	$C_1 = C_{п} + C_{нр} + C_{эл}$	$C_{эл} = 0,2 \text{ кВт} \times 8 \text{ ч} \times 5,7 \text{ руб.} \times 24 \text{ дн.} = 218,9 \text{ руб.}$ $C_1 = 42000 + 218,9 + 1260 = 43478,9 \text{ руб.}$

Продолжение таблицы 30

1	2	3
Прямая экономия по трудовым ресурсам	$T = T_0 - T_1$	$T = 576 - 192 = 384$ чел.-ч.
Прямая экономия в стоимостном выражении за первый месяц (с учетом стоимости модуля)	$\text{Эс} = C_0 - C_1$	$163800 - 43478,9 = 120321,1$ руб.
Прямая экономия в стоимостном выражении за следующие месяцы	$\text{Эс} = C_0 - C_1$	$163800 - 1478,9 = 162\,321,1$ руб.
Прямая экономия в стоимостном выражении за год	$\text{Эпс} = \text{Эс} \times 12$	$120321,1 + (162\,321,1 \times 11) = 1905,9$ тыс. руб
Индекс снижения трудовых затрат	$\text{ИТ} = T_0 / T_1 =$	$576 / 192 = 3.$
Коэффициент снижения трудовых затрат	$\text{КТ} = (T_0 - T_1) / T_0 \cdot 100$	$384 / 576 \times 100 = 66,6 \%$.
Индекс снижения стоимости затрат	$\text{ИТ} = C_0 / C_1$	$163800 / 43478,9 = 3,76$
Коэффициент снижения стоимостных затрат	$\text{Кс} = (C_0 - C_1) / C_0 \cdot 100$	$162321,1 / 163800 \times 100 = 95 \%$.

Также для снижения дебиторской задолженности, которая представляет угрозу экономической безопасности ООО «АРЗМ».

Проведем расчет, при котором выясним является ли выгодная скидка в 5% клиентам для ООО «АРЗМ».

Был проведен опрос клиентов, в результате чего выяснили, что скидка в 5% имела бы популярность и способствовало бы дебиторов оплачивать работу предприятия без отсрочки.

Выручка до мероприятия составит: 33641 тыс. руб.

Показатель дебиторской задолженности до предоставления скидки: 46648 тыс. руб.

Расчет результата от скидки в таблице 31.

Таблица 31 – Экономический эффект по снижению дебиторской задолженности от предоставления скидки

Показатели	Показатель за 2019 г.	После мероприятия	Изменение абсолютное
Выручка организации, тыс. руб.	33641	42970	9329,6
Себестоимость организация, тыс. руб.	254	254	-
Среднедневная выручка, млн. руб. (33641/365)	92,1	117,7	25,6
Дебиторская задолженность (в расчете снизится на 20 %), тыс. руб.	46648	37318,4	9329,6
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,	0,66	0,93	0,27
Длительность оборота дебиторской задолженности в организации, дн.	553	392	-161
Высвобождение денежных средств, тыс. руб. (изменение длительности оборота х ср. дн. выручку)	-	9329,6	-
Потери на скидку составят, тыс. руб.	-	2332,4	-
Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	30114	37111,2	6997,2

Выручка после мероприятия составит: 42970 тыс. руб.

Показатель дебиторской задолженности после предоставления скидки: 37318,4 тыс. руб.

Потери на скидку составят: $46648 \times 5\% = 2332,4$ тыс. руб.

$ЧП = 30114 + 9329,6 - 2332,4 = 37111,2$ тыс. руб.

Тем самым предложенной мероприятия высвободит денежные средства в размере 6997,2 тыс. руб., что приведет к росту чистой прибыли до 37 млн.руб. и положительно скажется на предприятии. Представим как изменятся финансовые показатели ООО «АРЗМ» после предложенных мероприятий в таблице 32.

Таблица 32 – Эффективность мероприятий

Показатели	Показатель за 2019 г.	После мероприятия	Тем роста, %
Выручка организации, тыс. руб.	33641	43133	128
Себестоимость продаж организации, тыс. руб.	254	308	121
Прибыль от продаж организации, тыс. руб.	33397	42825	128
Чистая прибыль организации, тыс. руб.	30114	37274	124
Дебиторская задолженность организации, млн. руб	46648	37318,4	80
Рентабельность продаж организации, %.	99,2	99,3	100,1

Так, в результате предложенных мероприятий вырастет выручка на 28 %, что приведет к увеличению чистой прибыли на 24 % и повышению рентабельности продаж на 0,1 %.

Таким образом, проведенные исследования позволили сделать следующие выводы:

- экспертная работа подразделяется на стадии, которые взаимосвязаны между собой, выполняют определенные функции, решают промежуточные задачи в строгой последовательности;

- с целью совершенствования процесса составления и сдачи отчетности исследуемому предприятию предлагается представление отчетности в контролирующие органы осуществлять по электронным каналам связи с применением программы «СБиС++ Электронная отчетность». Это обеспечит высокую точность передачи отчетных данных, позволит экономить время и предотвратить сдачу отчетов с какими-либо неточностями; – организации предлагается внедрить программный продукт «1СПаркРиски». Данная программа позволяет быть в курсе изменений, происходящих у контрагентов;

- предлагается создать резерв по сомнительным долгам. Преимущество создания данного резерва заключается в том, что организация сможет списать задолженность раньше, чем истечет по ней трехлетний срок исковой давности или должник будет ликвидирован. Созданный по сомнительным долгам резерв входит в состав расходов, на которые вычитаются при налогообложении, поэтому организациям финансово выгодно с точки зрения налогового учета формировать и учитывать резерв. Если впоследствии должник погасит долг, организация перечислит в бюджет налог на прибыль, так что фактически резерв дает отсрочку по налоговым платежам;

- организации не разработан порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов, данный аспект учета необходимо отразить в учетной политике организации;

- организации необходимо создать контрольно-ревизионный отдел. В задачи данного отдела входит осуществление контроля над выполнением по-

ставленных задач, слежение за рациональным использованием финансовых ресурсов, сохранением материальных ценностей, правильным ведением бухгалтерского учета, соответствием реальной ситуации нормативам и правилам организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В обеспечении сохранности имущества всех форм собственности большую роль играет принцип неотвратимости наказания, требует обязательного расследования каждого преступления. Реализация этого принципа предполагает также максимальное использование при расследовании специальных знаний в области экономики, что вызывает необходимость назначения экспертизы. Использование выводов эксперта в совокупности с другими доказательствами по делу позволяет полнее выявить факты злоупотребления должностных лиц, недостачи и излишки материальных ценностей и денежных средств, а также обстоятельства, способствующие совершению преступлений.

При применения специальных знаний, решаемых при поставленных вопросах, для экспертизы характерны общие принципиальные положения. Во-первых, высокая степень профессионализма и компетентности эксперта (от лат. *Ехрertus* – опытный) во-вторых, независимость и объективность эксперта; в-третьих, законность действий эксперта и научность исследований и обоснованность выводов.

Любое физическое лицо, лицо-предприниматель, юридическое лицо вправе по собственной инициативе обратиться к специалисту соответствующего профиля для получения письменного заключения. Основанием для этого есть конституционные принципы, нормы о гарантиях прав человека, свобод предпринимательства.

Такие выводы могут предоставляться в государственные, судебные и другие органы и учреждения для защиты нарушенных прав и законных интересов граждан. В таких случаях действует важнейших демократический принцип, который заключается в том, что никакие фактические данные не имеют заранее установленной силы.

Открытое акционерное общество «АЛДАНСКИЙ ЭНЕРГО-РЕМОНТНЫЙ ЗАВОД» (ООО «АЭРЗ») был основан в 2009 году. ООО «АЭРЗ»

представляет собой механической обработке предприятие, специализирующееся на ремонте дорожной и коммунальной техники, навесного оборудования к автогрейдерам и монтаж промышленных машин и оборудования.

С 2017 года по 2019 год происходит ежегодное увеличение выручки, которое составило 377 тыс. руб. в 2018 году и 719 тыс. руб. в 2019 году. Росту выручки способствовало увеличение клиентов предприятия.

Себестоимость продаж на 2018 год снижается на 5479 тыс. руб., но на 2019 год выросла на 249 тыс. руб.

Также наблюдается ежегодное увеличение прибыли от продаж на 5856 тыс. руб. в 2018 году и на 480 тыс. руб. в 2019 году. Росту прибыли от продаж способствовало увеличение выручки и снижение себестоимости.

В ходе анализа финансовой деятельности предприятия выявили, что дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность, что является отрицательной тенденцией. Так, дебиторская задолженность может превышать кредиторскую и из-за слабой организации работы всей структуры компании, или может быть из-за неправильного учета дебиторской задолженности бухгалтерскими службами, поэтому необходимы мероприятия по ее снижению у ООО «АЭРМ».

Кроме этого удельный вес дебиторской задолженности составляет более 50% от актива баланса, что приводит к снижению финансовой деятельности предприятия.

В ходе экономической экспертизы были выявлены следующие проблемы:

- отсутствие порядка отражения в учете ремонта основных средств, затрат на его осуществление;
- исключена возможность создания и использования резервов предстоящих расходов, оценочных резервов и платежей;
- не представлен порядок учета, распределения и списания расходов будущих периодов;
- не разработан график документооборота по учету налогов и сборов;

- нет графика проведения инвентаризации и прописанного порядка его проведения;
- организация ведет бухгалтерский учет компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.0», однако данная программа имеет недостатки: каждый раздел сложного отчета открывается в отдельном окне.

При этом существует возможность корректировки заполненной отчетной формы вручную, но при переходе к следующему окну отчета пользователю необходимо сохранить сделанные в предыдущем окне изменения, и только после этого переходить к дальнейшей работе с отчетной формой.

Для решения выявленных проблем были предложены следующие мероприятия:

- с целью совершенствования процесса составления и сдачи отчетности исследуемому предприятию предлагается представление отчетности в контролирующие органы осуществлять по электронным каналам связи с применением программы «СБИС++ Электронная отчетность»;
- организации предлагается внедрить программный продукт «1СПаркРиски»;
- предлагается создать резерв по сомнительным долгам.

Оценка экономической эффективности показала, что при внедрении программ «СБИС++ Электронная отчетность» и «1СПаркРиски» трудовые затраты в организации снизятся в 3 раза, при этом экономия составит 384 чел.-ч в месяц. Снижение стоимости затрат произойдет в 3,76 раза, при этом экономия за месяц составит 163 800 руб. или можно сказать, что трудовые затраты снизятся на 66,6 %, а стоимостные – на 9 5%.

Кроме это предлагается предоставление скидки дебиторам. Тем самым предложенной мероприятия высвободит денежные средства в размере 6997,2 тыс.руб., что приведет к росту чистой прибыли до 37 млн.руб. и положительно скажется на предприятии.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аверьянова, Т.В. Судебная экспертиза / Т.В. Аверьянова. – М. : Юридическая литература, 2017. – 279 с.
- 2 Болдова, Н.К. Судебно–бухгалтерская экспертиза / Н.К. Болдова, А.А. Голубева. – М. : Экономика, 2016. – 239 с.
- 3 Бочковой, Л.И. Судебная бухгалтерия / Л.И. Бочковой. – М. : Юридическая литература, 2017. – 368 с.
- 4 Васильев, А.Б. Банкротство и несостоятельность: соотношение понятий / А.Б. Васильева. – М. : Право и жизнь, 2016. – 89 с.
- 5 Вехорева, А.А. Анализ и оценка устойчивости коммерческого предприятия / А.А. Вехорева. – СПб. : Питер, 2017. – 256 с.
- 6 Волков, В.Г. Выявление, квалификация и расследование преднамеренного банкротства / В.Г. Волков. – М. : Безопасность бизнеса, 2015. – 251 с.
- 7 Гаврилова, В.Н. Антикризисное управление: институциональные особенности / В.Н. Гаврилова. – М. : Международная академия оценки и консалтинга, 2017. – 208 с.
- 8 Гринкевич, Л.С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации / Л.С. Гринкевич. – М. : Вестн, 2016. – 123 с.
- 9 Дрога, А.А. Актуальные проблемы производства судебно-бухгалтерских экспертиз на современном этапе расследования преступлений экономической направленности / А.А. Дрога. – М. : Общество и право, 2017. – 112 с.
- 10 Дубановой, Е.С. Судебная бухгалтерия / Е.С. Дубановой. – М. : Юридическая литература, 2017. – 425 с.
- 11 Дубоносов, Е.С. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Е.С. Дубоносов. – М. : Изд-во Юрайт, 2019. – 161с.
- 12 Жадан, В.Н. К вопросу о доказывании фактов преднамеренного банкротства предприятий / В.Н. Жадан. – М. : Молодой ученый, 2019. – 155 с.

- 13 Земцов, А.А. Базовые экономико-финансовые знания как основа экономико-финансовой компетенции непрофессионалов / А.А. Земцов, Т.Ю. Осипова. – М. : Проблемы учета и финансов, 2016. – 331 с.
- 14 Ищук, Т.Л. Финансы организаций / Т.Л. Ищук. – М. : Томск, 2018. – 360 с.
- 15 Кеворковой, Ж.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Ж.А. Кеворковский. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 383 с.
- 16 Климович Л.П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы. Монография / Л.П. Климович. – М. : Проспект, 2019. – 209 с.
- 17 Климович, Л.П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы / Л.П. Климович. – М. : Проспект, 2015. – 144 с.
- 18 Климович, Л.П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы: моногр. / Л.П. Климович. – М. : Проспект, 2018. – 144 с.
- 19 Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2016. – 768 с.
- 20 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. – М. : Норма, 2017. – 357 с.
- 21 Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы / Т.В. Котенева. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 212 с.
- 22 Котенева, Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы. Монография / Т.В. Котенева. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 635 с.
- 23 Кравчук, Е.В. Фиктивность банкротства в России / Е.В. Кравчук. – М. : Юстицинформ, 2018. – 160 с.
- 24 Марков, П.А. Соотношение понятий «несостоятельность» и «банкротство» / П.А. Марков. – М. : Право и жизнь, 2017. – 125 с.
- 25 Матвеев, Е.В. Бизнес. Финансы. Оксфордский / Е.В. Матвеев. – М. : ДиректМедиа, 2005. – 550 с.
- 26 Матвеев, Е.В. Фиктивное и преднамеренное банкротство: признаки и способы осуществления / Е. Матвеев. – М. : Финансы, 2017. – 89 с.

- 27 Набеева, Н.Г. Криминальная финансовая стратегия предприятий в системе рыночных отношений России / Н.Г. Набеева. – М. : Молодой ученый, 2018. – 253 с.
- 28 Нгуен, В.Х. Применение аналитического подхода к исследованию предмета бухгалтерской экспертизы / В.Х. Нгуен, М.В. Васильева. – М. : Молодой ученый, 2017. – 441 с.
- 29 Нелезина, Е.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза / Е.П. Нелезина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 98 с.
- 30 Новиков, Ю.И. Организационно-правовые основы судебно бухгалтерской экспертизы / Ю.И. Новиков. – Омск. : Юнт, 2016. – 467 с.
- 31 Новиков, Ю.И. Учет оценочных резервов и обязательств / Ю.И. Новиков. – М. : Наука и образование, 2017. – 43 с.
- 32 Панкова, С.В. Стандартизация процесса проведения аудитором бухгалтерской экспертизы расходов коммерческой организации / С.В. Панкова, Т.И. Обухова. – М. : Юристь, 2018. – 51 с.
- 33 Полухина, А.Л. Бухгалтерская экспертиза, как вид экономических экспертиз / А.Л. Полухина. – М. : ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2017. – 125 с.
- 34 Постановление Правительства РФ №855 от 26.12.2004 г. «Об утверждении временных правила проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства». – М. : Приор, 2004. – 32 с.
- 35 Россинского, Е.Р. Судебно–бухгалтерская экспертиза / Е.Р. Россинского. – М. : Юридическая литература, 2017. – 513 с.
- 36 Сорокотягин, И. Н. Судебная экспертиза / И.Н. Сорокотягин, Д.А. Сорокотягина. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 288 с.
- 37 Степанов, И.Г. Содержание понятий несостоятельности и банкротства / И.Г. Степанов, Н.С. Попова. – М. : Сибирская финансовая школа, 2016. – 79 с.
- 38 Ткачев, В.Н. Термины «банкротство» и «несостоятельность»: сущность и соотношение / В.Н. Ткачев. – М. : Адвокат, 2017. – 90 с.

- 39 Токарева, Е.В. Проблемы назначения документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз при раскрытии и расследовании преступлений экономической направленности / Е.В. Токарева. – М. : ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2018. – 98 с.
- 40 Толкаченко, А.А. Судебная бухгалтерия / А.А. Толкаченко. – М. : Юридическая литература, 2017. – 325 с.
- 41 Тхаркахова, И.Г. Теоретические аспекты бухгалтерской экспертизы в системе экспертных исследований / И.Г. Тхаркахова, Б.Б. Кушхова. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 114 с.
- 42 Уголовный кодекс Российской Федерации. – М. : Норма, 2017. – 54 с.
- 43 Федеральный закон от 29.12.2014 № 476. – М. : Приор, 2014. – 32 с.
- 44 Харченко, С.В. Особенности калькулирования услуг хлебоприемными предприятиями в управленческом учете / С.В. Харченко. – М. : Проспект, 2019. – 118 с.
- 45 Харченко, С.В. Особенности трансформации вступительного бухгалтерского баланса компании, холдинга в соответствии со стандартами управленческого учета / С.В. Харченко. – М. : Проспект, 2018. – 482 с.
- 46 Харченко, С.В. Формирование автоматизированной информационной системы на предприятиях сахарных компаний в качестве основного элемента системы внутреннего контроля / С.В. Харченко. – М. : Успехи современной науки, 2018. – 133 с.
- 47 Ходжиев, Г.Х. Требования к вопросам, решаемым судебно-бухгалтерской экспертизой / Г.Х. Ходжиев, О.Н. Широков. – Чебоксары. : ЦНС «Интерактив плюс», 2019. – 236 с.
- 48 Чернова, М.В. Фиктивное и преднамеренное банкротство: признаки и способы осуществления / М.В. Чернова. – М. : Предпринимательское право, 2016. – 180 с.
- 49 Шадрина В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы / В.В. Шадрина. – М. : Юристъ, 2016. – 463 с.

50 Якубенко, И.А. Бухгалтерская экспертиза, как способ предупреждения финансовых злоупотреблений / И.А. Якубенко, Н.В. Богданова. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 70 с.