

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА,
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ОТЧЕТ
ПО ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ
НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ПРАКТИКЕ
(4 семестр)

Студент
группы МЭУ-20-УА



А.С. Зеленин

Руководитель
канд. экон. наук. доцент



М.Е. Василенко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА»
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

на выполнение отчета по производственной научно-исследовательской практике (НИР 3)

Студент: Зеленин Александр Сергеевич
Группа: МЭУ-20-УА

Срок сдачи: 30 апреля 2022 года

Цель написания отчета: сбор материалов, подготовка третьей главы диссертации и подготовка публикации по результатам проведенного исследования

Содержание отчета по практике:

Введение Определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения, составить программу исследования (ПК-1).

Задание 1. Поиск необходимой информации в сети Интернет. Обобщить и критически оценить результаты исследований российских и зарубежных ученых в области выбранной темы ВКР (ПК-1, ПК-3).

Задание 2. Индивидуальное задание в соответствии с выбранной темой исследования. Разработать мероприятия по решению выявленных в ходе исследования проблем. Оценка эффективности предложенных мероприятий (ОПК-1, ПК-3).

Заключение Сформулировать выводы о достижении целей и выполнении задач практики (ПК-1).

Список использованных источников (не менее 15 позиций не старше 2016 года). Составить список литературы с использованием профессиональных баз данных и профессиональных интернет-ресурсов.

Приложение А подготовленная к публикации статья (ПК-4).

Научный руководитель
канд. экон. наук, доцент кафедры ЭУ

_____ М.Е.Василенко

Задание получил: «07» февраля 2022 г.

 _____ А.С. Зеленин

РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Студент: Зеленин Александр Сергеевич

Кафедра экономики и управления гр. МЭУ-20-УА

Руководитель практики: Василенко Марина Евгеньевна

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

 /Зеленина Наталья Николаевна/
(подпись уполномоченного лица, МП)

С правилами трудового распорядка ознакомлен  /Зеленин А.С./
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание	07.02.2022	Отлично
	Инструктаж по технике безопасности	08.02.2022	Отлично
2. Практический	Определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их достижения	09.02.2022 – 13.02.2022	Отлично
	Поиск необходимой информации в сети Интернет. Обобщить и критически оценить результаты исследований российских и зарубежных ученых в области вы бранной темы ВКР	14.02.2022 – 20.02.2022	Отлично
	ИДЗ: Разработать мероприятия по решению выявленных в ходе исследования проблем. Оценка эффективности предложенных мероприятий	21.02.2022 – 24.04.2022	Отлично
3. Заключительный	Подготовка и сдача отчета	25.04.2022 – 30.04.2022	Отлично

Руководитель практики
канд. экон. наук, доцент кафедры ЭУ

 М.Е. Василенко

Руководитель практики от предприятия
Исполнительный директор ООО «Новатор»

 Н.Н. Зеленина

Содержание

Введение	3
1 Формирование службы внутреннего аудита	4
2 Методика проверки внутренними аудиторами организации бухгалтерского учета и отчетности	8
Заключение	24
Список использованных источников	25

Введение

Производственная научно-исследовательская практика (НИР) – это вид учебной работы, направленный на расширение и закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения, приобретение и совершенствование практических навыков по избранной образовательной программе, подготовке к будущей профессиональной деятельности.

Целью производственной научно-исследовательской практики (НИР) является расширение профессиональных знаний, полученных в процессе обучения, и формирование практических навыков ведения самостоятельной научно-исследовательской работы в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, а также в составе научного коллектива.

К задачам практики относятся:

- обобщить и критически оценить результаты исследований российских и зарубежных ученых в области выбранной темы ВКР;
- разработать мероприятия по решению выявленных в ходе исследования проблем;
- произвести оценку эффективности предложенных мероприятий;
- сформулировать выводы о достижении целей и выполнении задач практики.

Практика проходила в Обществе с ограниченной ответственностью «Новатор», г. Владивосток (ООО «Новатор»).

Тема диссертационного исследования: Внутренний аудит: организация, теория и методология.

1 Формирование службы внутреннего аудита

Учитывая особенности деятельности современных предприятий с обособленными структурными подразделениями и без таковых, на примере ООО «Новатор» была представлена методика проведения внутреннего аудита, при этом стоит сказать о том, что в рассматриваемой компании обособленная служба внутреннего аудита, что вызывает большое количество дополнительных проблем.

По большей части такие проблемы связаны с тем, что суть сотрудников отдела внутреннего аудита заключается в независимости от прочих отделов, а непосредственное подчинение только руководству компании. А проводимый анализ позволил сделать вывод о том, что в ООО «Новатор» руководитель назначает для проведения аудиторской проверки каждый раз разных сотрудников, которые находятся в составе отдела бухгалтерии (главный бухгалтер либо экономист).

По сути, данные сотрудники не могут сформировать на 100% справедливого мнения о обеспечении системы внутреннего контроля за счет операций внутреннего аудита. Этот момент обусловлен в том, что они заинтересованы в сокрытии обнаруженных недостатков.

Поэтому, для того чтобы обеспечить более точные показатели от проводимых внутренних аудиторских проверок, необходимо формирование отдельно взятого подразделения.

В качестве примера можно взять практический опыт у более крупных компаний – таких как компания ПАО «Газпром». То есть для ООО «Новатор» предлагается внедрение Департамента внутреннего аудита.

Организация данного отдела должна протекать с наименьшими затратами, так как на рынке в настоящее время происходит большое количество негативных тенденций (кризис на Украине из-за специальной операции, введение санкций со стороны иностранных государств на многие российские компании и кредитные организации; скачки курсов иностранных валют и т.д.).

Для сокращения затрат на поиски новых сотрудников в компании ООО

«Новатор» стоит пересмотреть организационную структуру компании и провести работу по внедрению отдела за счет уже функционирующих кадров.

Во второй главе работы представлена действующая организационная структура ООО «Новатор», теперь на рисунке 1 представим новую организационную структуру управления с введением нового отдела.

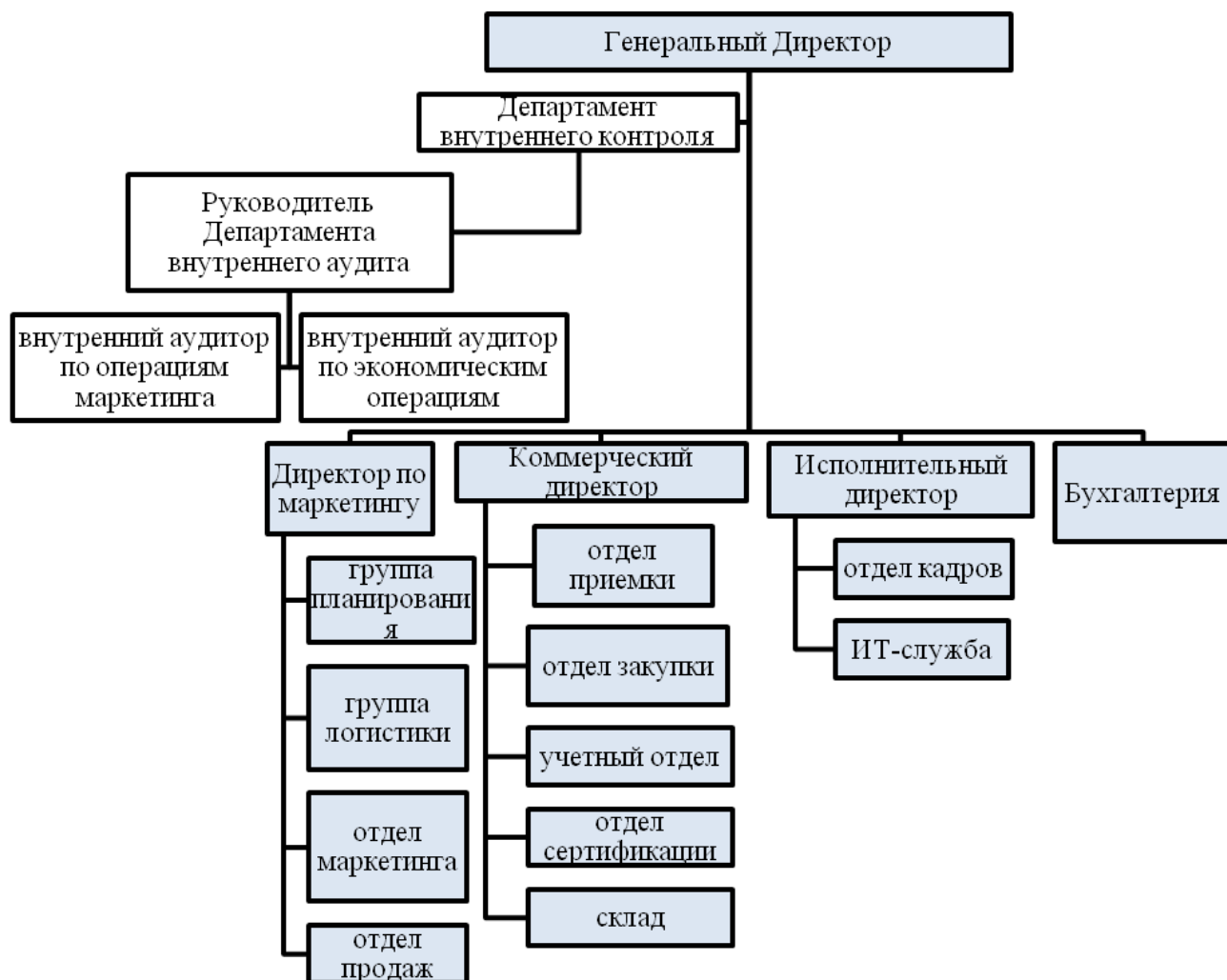


Рисунок 1 – Рекомендация по изменению организационной структуры и внедрению Департамента внутреннего аудита

Изменения будут происходить следующим образом:

В отделе маркетинга функционирует 8 человек. Директор по маркетингу станет одним из внутренних аудиторов. На его должность будет принят 1 из сотрудников отдела планирования.

В качестве второго сотрудника отдела департамента станет сотрудник, который на сегодняшний день находится на должности коммерческого директора. На должность коммерческого директора придет 1 сотрудник из 2 из

отдела учета.

В бухгалтерии компании работают 3 человека. На должность руководителя Департамента будет назначаться именно бывший главный бухгалтер, его же место должен занять его помощник.

Таким образом, за счет использования именно сотрудников компании можно добиться таких результатов:

- сохранения коммерческой тайны;
- рост независимости Департамента внутреннего аудита и формирование более точных сведений, которые будут направляться напрямую к генеральному директору;
- улучшение общей эффективности деятельности компании.

При этом стоит определиться с основными обязанностями, которые должны будут выполняться сотрудниками Департамента. Такие обязанности более подробно приведем на рисунке 2.

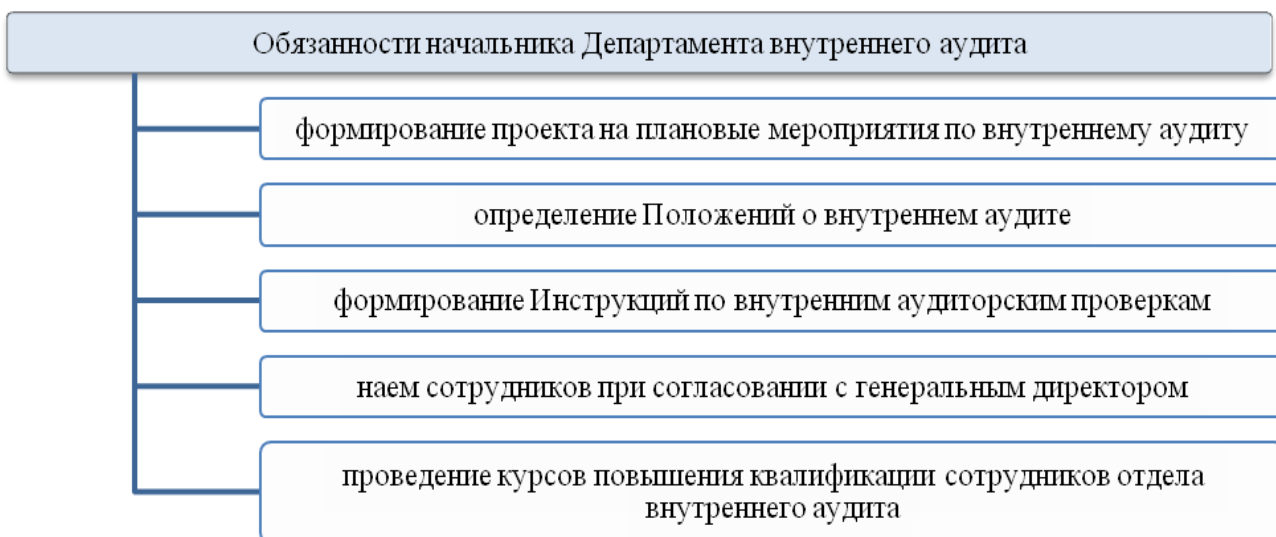


Рисунок 2 – Обязанности начальника Департамента внутреннего аудита

Чтобы заострить внимание генерального директора компании ООО «Новатор» на более значимых проблемах, которые удастся определить в ходе проводимой проверки, стоит добиться обособления таких процессов, которые представлены на рисунке 3.

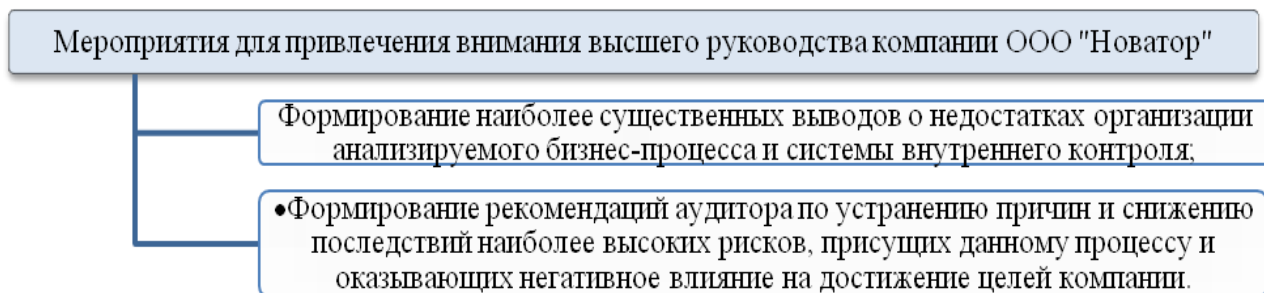


Рисунок 3 – Мероприятия для привлечения внимания высшего руководства компании ООО «Новатор»

Чтобы повысить удобство восприятия пользователями результатов от внутреннего аудита, в Департаменте внутреннего аудита ООО «Новатор» необходимо будет обеспечить внедрение такой схемы формирования информации, которая представлена на рисунке 4.

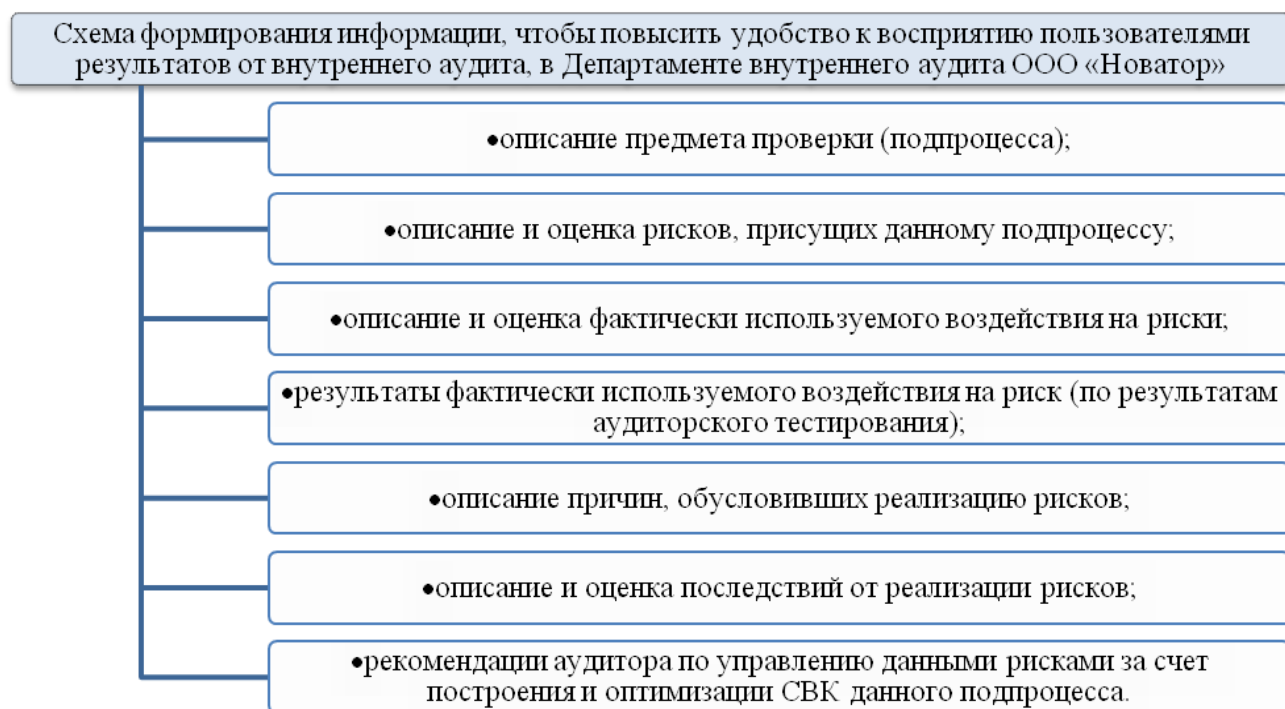


Рисунок 4 – Схема для большей восприимчивости информации от внутреннего аудита

Теперь рассмотрим процесс организации и проведения проверок более подробно во втором разделе.

2 Методика проверки внутренними аудиторами организации бухгалтерского учета и отчетности

Самый простой способ упорядочить бухгалтерскую документацию и исключить в ней ошибки – провести внутренний бухгалтерский аудит. Такая проверка защитит компанию от возможных штрафов и проблем с налоговыми проверками. Поможет оптимизировать бухучет и документооборот, и упростит отношения с банками и контрагентами. Из статьи вы узнаете, когда нужен внутренний аудит бухгалтерского учета, как он проводится и что получает компания в результате такой проверки.

Отличие внешнего аудита от внутреннего

•В отличие от обязательного внешнего аудита, внутренний аудит бухгалтерии компания может провести, когда ей это необходимо. Например, когда меняется главный бухгалтер, руководство или партнеры. Либо по запросу руководства, когда нужно снизить налоговые риски, подтвердить экономическую состоятельность перед партнерами или проверить компетентность работников бухгалтерии. Такую проверку обычно проводит штатный внутренний аудитор из специального подразделения компании.

•В зависимости от целей аудита и запросов руководства, специалист может проверить всю бухгалтерскую документацию либо определенные документы за отчетный период. В ходе процедуры обычно смотрят: первичную документацию (бухгалтерская и финансовая отчетность, налоговые декларации, уставные документы, лицензии, хозяйственные договоры, акты взаимозачетов, инвентаризационные описи и пр.) внешнюю документацию (отчеты для контроля проверяющим органам, инвесторам, контрагентам) годовые и промежуточные отчеты (бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, о движении денежных потоков компании, отчет об изменениях капитала).

Рисунок 5 – Отличие внешнего аудита от внутреннего

На рисунке 6 приводится описание основных обязанностей проверяющего.

Описание основных обязанностей проверяющего

•Проверяющий может проанализировать как весь бухгалтерский учет, так и отдельные его участки. Например, провести внутренний аудит расчетов, внутренний аудит оплаты труда, дебиторской задолженности, основных средств и пр. В рамках общей проверки финансово-хозяйственной деятельности проводится внутренний аудит налоговых обязательств. При этом обязательно учитывается правовой статус компании, последовательность применения учетной политики (далее — УП) и период деятельности. Во время бухгалтерского аудита анализируется: состав, содержание и предоставление регистров бухучета и финансовой отчетности; контроль статей финансовой отчетности и корректность их составления; правильность ведения учета по национальным стандартам бухучета и международным стандартам финансовой отчетности (проверка по МСФО чаще нужна крупным предприятиям для подготовки отчетности иностранным партнерам и инвесторам); соблюдение положений учетной политики и ее применения на предприятии с учетом утвержденной последовательности действий; корректность оформления отчетных документов и соответствие всех проведенных операций действующему законодательству; совпадение данных в отчетах с реальными показателями хозяйственной и финансовой деятельности предприятия и пр.

Рисунок 6 – Описание основных обязанностей проверяющего

На основании практического объекта ООО «Новатор» далее будет представлен пример проведения внутреннего аудита.

На этапе планирования в ООО «Новатор» проводится операция по определению уровня существенности и планируемого аудиторского риска.

Аудиторский риск рассчитывают по следующей формуле:

$$AP = NP \times PCK \times PH * 100\%, \text{ где:} \quad (1)$$

AP - аудиторский риск;

NP - неотъемлемый риск;

PCK - риск средств контроля;

PH - риск необнаружения.

В первую очередь необходимо оценить неотъемлемый риск с помощью разработанного теста. Таким образом, величина аудиторского риска не превышает допустимый уровень, однако необходимо обратить внимание на высокий уровень неотъемлемого риска и риска средств контроля. Аудитор должен провести изучение решений, которые приняты на основании результатов инвентаризации, и проверку правильности их отражения в учете. Далее в ООО «Новатор» формируются такие документы как План и программа внутренней аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Таблица 2 – Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя, тыс. руб.			Доля от базового показателя %	Значение для расчета единого уровня существенности
	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Среднее за год		
1	2	3	4	5	6
1. Чистая прибыль	1130	1511	1320,5	5	66,03
2. Выручка	26791	48550	37670,5	2	753,41
3. Сумма активов	31570	42685	37127,5	2	742,55
4. Капитал и резервы	4412	5871	5141,5	10	514,15
На основании данных графы 6.					
• Среднее значение уровня существенности (тыс. руб.)			(66,03+753,41+742,55+514,15)/4 =		
			519,04		

Продолжение таблицы 4

1.	2.
• Отличие наибольшего значения от среднего (%)	$(753,41-519,04)/519,04=$ 0,45
• Отличие наименьшего значения от среднего (%)	$(519,04-66,03)/519,04=$ 0,87
• Среднее значение уровня существенности на основе оставшихся	$(742,55+514,15)/2=$ 628,35
Единый уровень существенности (тыс. руб.) с учетом округления, не превышающего 20% от базисного показателя	502,68
Уровень точности (75% от уровня существенности), (тыс. руб.)	$502,68*0,75=$ 377,01

Уровень существенности, как предельное значение искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом по отчетности за 2020 год составил 377,01 тыс. руб.

Таблица 3 – Общий план аудита финансовой отчетности

№ п/п	Наименование этапа проверки	Сроки проведения	Ответственные лица	Примеч.
1	Проверка бухгалтерской отчетности	01.07-05.07	Казаросян В.А.	-
2	Проверка отчета о финансовых результатах	06.07-16.07	Казаросян В.А.	-
3	Аудит отчета об изменении собственного капитала	19.07-24.07	Казаросян В.А.	-
1.	2.	3.	4.	5.
4	Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций	26.07-31.07	Казаросян В.А.	-
5	Проверка соответствия данных аналитического учета	26.07-31.07	Казаросян В.А.	-
6	Проверка организации налогового учета	26.07-31.07	Казаросян В.А.	-

Теперь рассмотрим программу аудита финансового состояния.

В ходе проверки аудитор проверяет обеспечение сохранности объектов в ООО «Новатор». Оценка системы бухгалтерского учета проводится на основании тестирования. Благодаря проведенному анализу удалось отметить, что все-

го исследовалось 18 вопросов, при этом на положительные приходилось 14 вопросов. Как следствие, опираясь на СБУ, мы выяснили, что система бухгалтерского учета ООО «Новатор» была эффективной на 78% ($14/18 \cdot 100$) и ее можно назвать высокой.

В работе рассматривались 14 вопросов, в числе которых можно выделить наличие 11 положительных. То есть система СВК на 79% была эффективной ($11/14 \cdot 100$), что также свидетельствует о ее высокой эффективности. Для того чтобы оценить уровень риска, стоит опираться на стандарт №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, и оценка аудиторских рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Рассчитаем аудируемый риск в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет аудируемого риска

$AP = NP \cdot PCK \cdot PH$, где
AP - аудиторский риск; NP - неотъемлемый риск; PCK - риск средств
$AP = 78\% \cdot 79\% \cdot 0,07 = 4\%$ - данный аудиторский риск следует считать приемлемым.

Опираясь на полученные нами данные, можно сказать о том, что уровень эффективности системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками может быть оценен как – высокий. Теперь перейдем к непосредственной проверке отражения расчетов организации с покупателями и заказчиками.

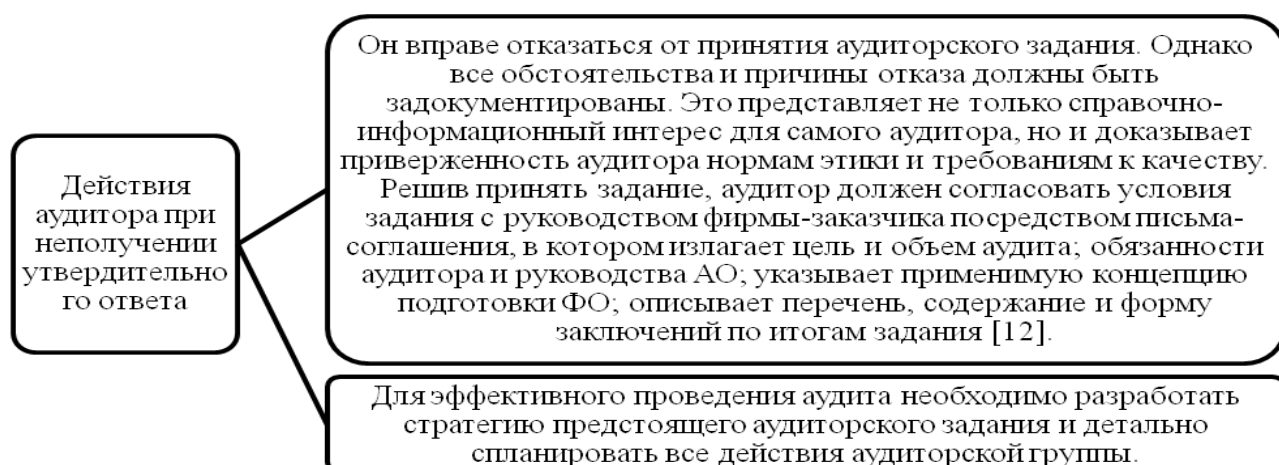


Рисунок 7 – Действия аудитора при получении неутвердительного ответа

Требования к документированию процесса планирования аудита представлены на рисунке 8.



Рисунок 8 – Документирование на этапе планирования аудиторского задания

Все письменные документы, отражающие общение аудитора и упомянутых лиц, приобщаются к аудиторскому файлу. Если какие-то вопросы обсуждались устно, то уместно составлять протокол встреч и обсуждений, который затем приложить к аудиторской документации [6].

При планировании аудита, при оценке влияния на аудит выявленных искажений и формулировании аудиторского мнения аудитор применяет принцип существенности, который предполагает, что искажения нужно считать существенными, если они в отдельности либо в сумме с другими могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности. Процесс оценки уровня существенности подлежит документированию (рисунок 9).



Рисунок 9 – Документирование на этапе оценки уровня существенности

Оценив риски существенного искажения и определив уровни существенности, аудитор переходит к выполнению аудиторских процедур в ответ на оцененные риски. Выполняя эти процедуры, аудитор отражает в документации характер, сроки и содержание этих процедур, связь их с теми рисками, которые он диагностировал, результаты этих процедур и выводы, сделанные на их основе, а также связь между финансовой отчетностью и данными бухгалтерского учета.

В документах аудитора отражается граница искажений, которые аудитор полагает незначительными. Оценивая найденные искажения финансовой отчетности, аудитор должен сразу отсекал незначительные искажения, а все остальные – суммировать и отражать в документации. Руководство аудируемой организации своевременно информируется аудитором обо всех искажениях (накопленных и в отдельности) с предложением исправить эти искажения [7]. Если руководство отказывается исправлять выявленные искажения, этот факт и перечень неисправленных искажений фиксируется в документации с указанием на то, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными. Основания для такого вывода также документируются [7]. Также аудитором документируются:



Рисунок 10 – Элементы, документируемые в ходе проверки

Целесообразно также документировать процесс оценки полученных аудиторских доказательств – их количественных и качественных характеристик, убедительности и непротиворечивости. Приемы и инструменты устранения противоречий в доказательствах, проведение консультаций по сложным вопросам, оценка внешних запросов и внутренних пояснений должны быть отражены в аудиторском файле. Если по результатам выполнения задания выполнялась обзорная проверка качества аудита, то лицо, выполнившее такую проверку, отражает в документации по обзорной проверке следующие обстоятельства:

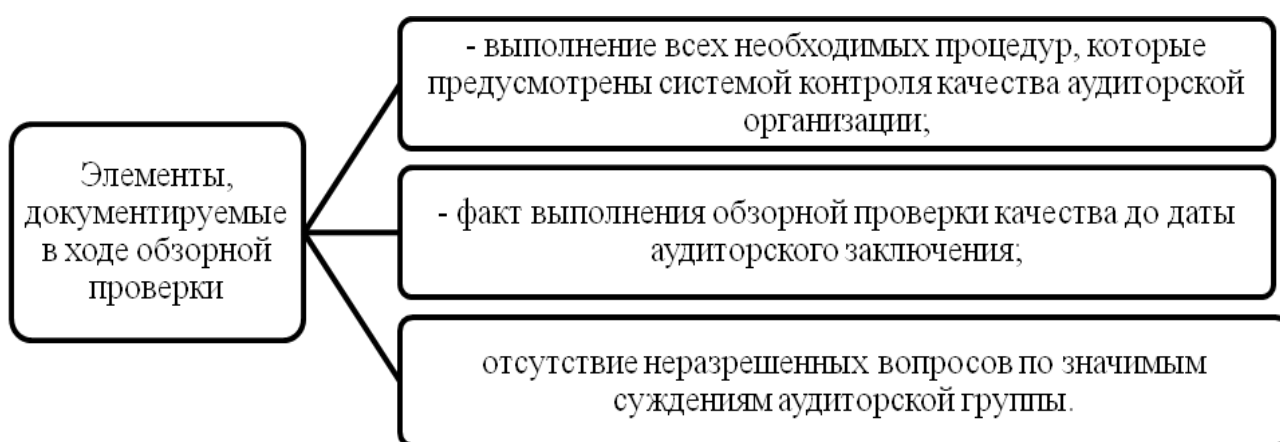


Рисунок 11 – Элементы, документируемые в ходе обзорной проверки

Этапы аудита, условия, обстоятельства и факторы, которые должны быть включены в аудиторскую документацию, а также степень их детализации и раскрытия описываются во внутрифирменном стандарте контроля качества аудиторской фирмы с целью поддержания одинаково высокого уровня качества и разумной унификации аудиторской практики. Для проведения аудита отчета о изменении собственного капитала необходимо следующее. При проведении проверки аудитору необходимо будет провести проверку документов об изменении капитала на наличие таких фактов (рисунок 12).

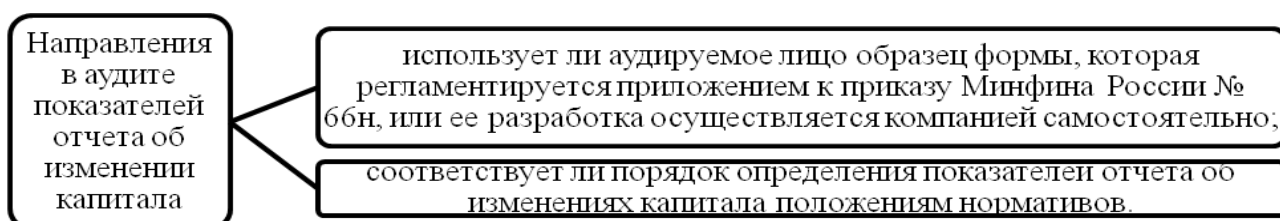


Рисунок 12 – Направления в аудите показателей отчета об изменении капитала

В ходе проведения проверки отчета об изменении капитала, аудитору необходимо проведение проверки на выполнение организацией требований нормативов. При этом показатели должны сверяться с данными, представленными в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах деятельности.

Проверка должна производиться так, чтобы аудитор мог получить всю необходимую информацию о изменениях капитала направлениям (рисунок 13):

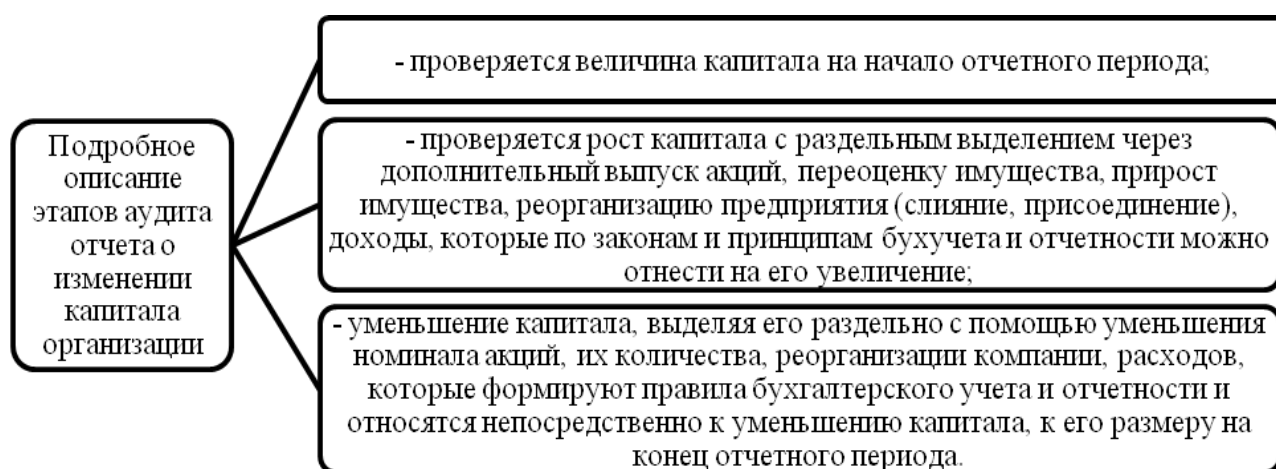


Рисунок 13 – Элементы в проверке отчета об изменении капитала

Проведем аудит правильности отражения показателей в отчете о изменении капитала за 2020 год (таблица 5).

Таблица 5 – Аудит показателей отчета об изменении капитала ООО «Новатор»

В тысячах рублей

Показатель	Показатель по отчету об изменении капитала	Показатель по балансу
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	5861	5861

Проведенная проверка не выявила наличия расхождений в отчетности.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что отчетность сформирована без каких-либо нарушений.

Итак, проведенное исследование позволяет утверждать, что документирование происходит на протяжении выполнения аудиторского задания. Не-

смотря на то, что каждое аудиторское задание индивидуально и все аудируемые организации отличаются друг от друга, нами сформирован определенный перечень фактов, условий и обстоятельств, которые должны быть зафиксированы в аудиторском файле. Это обстоятельства преддоговорных мероприятий и мероприятий по принятию задания, оценка существенности и риска существенных искажений, непосредственного выполнения аудиторских процедур и оценка полученных аудиторских доказательств.

Чем качественнее, полнее и понятнее аудиторская документация, тем легче аудитору подтвердить качество выполнения аудиторского задания и тем легче любому заинтересованному и информированному лицу разобраться в обстоятельствах аудита.

Сравнительный анализ показателей, приведенных в бухгалтерском балансе ООО «Новатор» и его отчете о финансовых результатах не выявил никаких расхождений и ошибок в формировании показателей.

Но также в обязанности внутреннего аудитора входит проведение операций по оценке эффективности контроля через оценку показателей отчетности.

На рисунках 14-16 будет приводиться результат анализа показателей активов бухгалтерского баланса ООО «Новатор».

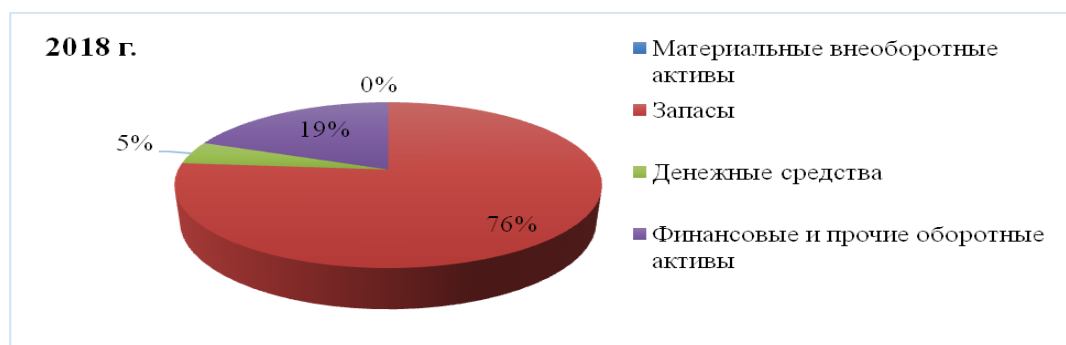


Рисунок 14 – Структура активов ООО «Новатор» за 2018 год, в % к итогу

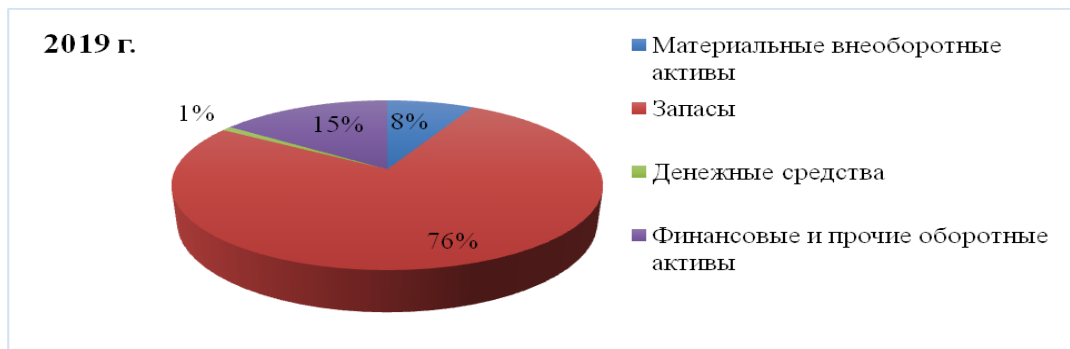


Рисунок 15 – Структура активов ООО «Новатор» за 2019 год, в % к итогу

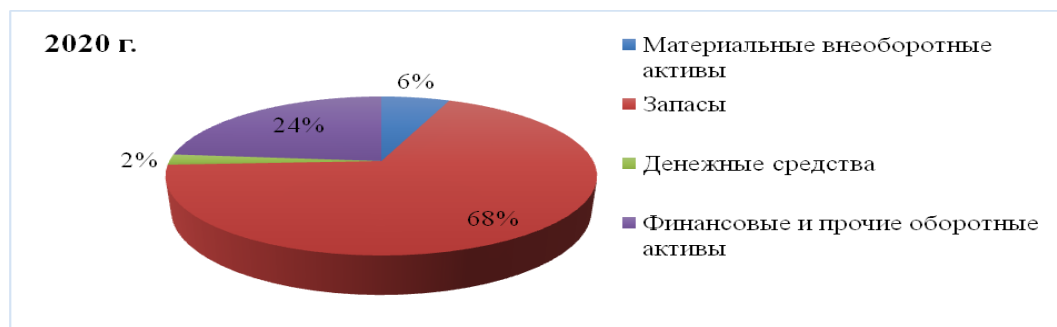


Рисунок 16 – Структура активов ООО «Новатор» за 2020 год, в % к итогу

Представленные данные анализа позволили сделать о том, что слабость внутреннего контроля компании выражалась в операциях с управлением дебиторской задолженностью.

Такой показатель на протяжении 2018-2019 гг увеличивается на 492 тысячи рублей или на 11,32%. А за 2019-2020 годы отмечается еще больший рост – на 5236 тысяч рублей или на 108,25%.

Данная динамика в будущих отчетных периодах может способствовать снижению платежеспособности организации из-за необходимости привлечения дополнительного количества заемных источников для обеспечения своевременности оплаты текущих краткосрочных обязательств.

Также негативная тенденция проявляется в росте доли дебиторской задолженности с 15% в 2018 году до 24% в 2020 году.

Также негативной тенденцией является рост количества запасов на 5063 тысяч рублей за 2019-2020 годы или на 21,09%. Этот фактор говорит о слабой реализационной политике компании и снижении оборачиваемости запасов в деятельности. Такое положение может способствовать росту расходов от списа-

ния запасов, по которым истек срок годности либо можно ожидать роста хищений со стороны персонала. Руководство компании должно уделять более существенное внимание для управления операциями с запасами и дебиторской задолженностью.

Далее на рисунке 17-19 будет приводиться оценка показателей источников финансирования деятельности ООО «Новатор» в динамике за 2018-2020 годы.

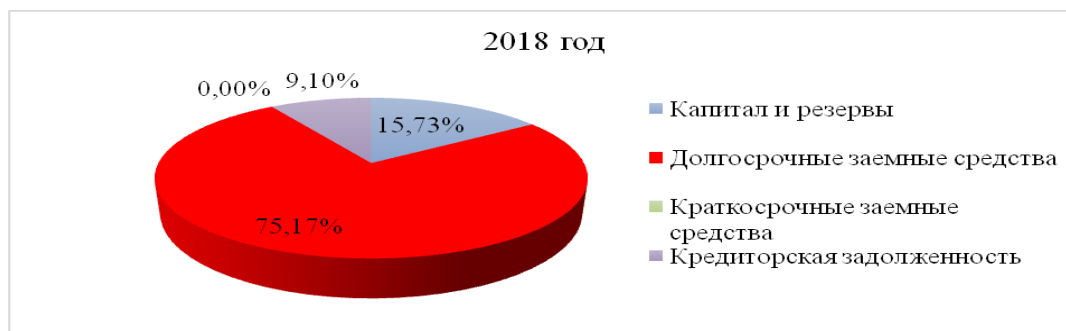


Рисунок 17 – Структура пассивов ООО «Новатор» за 2018 год, в % к итогу

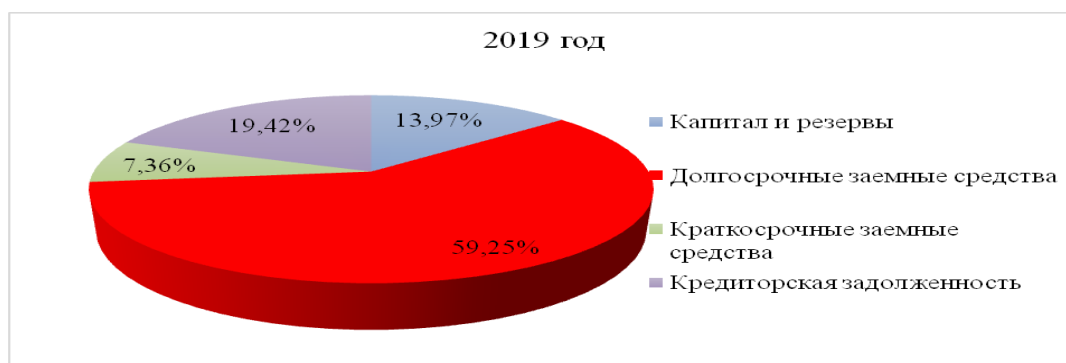


Рисунок 18 – Структура пассивов ООО «Новатор» за 2019 год, в % к итогу

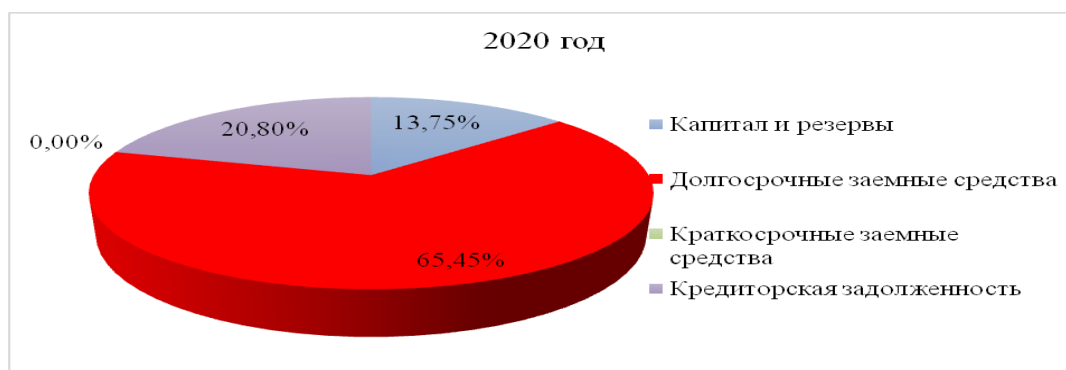


Рисунок 19 – Структура пассивов ООО «Новатор» за 2020 год, в % к итогу

Проверка пассивной части баланса показала, что в ООО «Новатор» на протяжении 2018-2020 годов существенная доля в источниках приходилась на заемные долгосрочные источники. Данный показатель является негативным для деятельности компании. То есть этот фактор подтверждает слабую систему контроля.

В организации на протяжении 3 лет присутствовала существенная зависимость от заемных источников. При этом отмечается сокращение доли собственного капитала с 15,73% в 2018 году до 13,75% в 2020 году. После оценки показателей баланса складывается впечатление о нахождении компании в достаточно сложном положении.

Для того чтобы оценить эффективность деятельности на рисунке 20 будет приводиться результат анализа показателей отчета о финансовых результатах ООО «Новатор» за 2018-2020 годы.

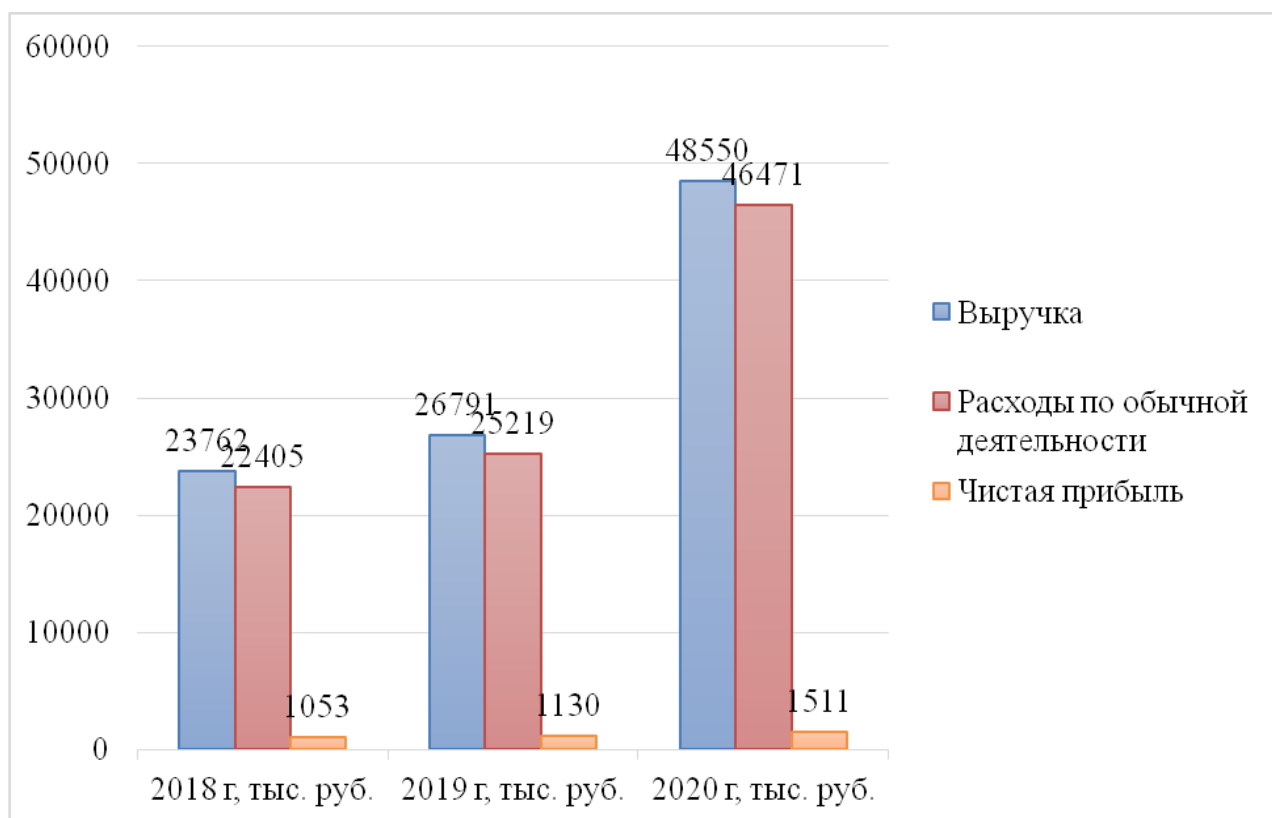


Рисунок 20 – Анализ изменения финансовых результатов ООО «Новатор» за 2018-2020 гг, тыс. руб.

Представленные показатели позволили сделать вывод о том, что невзирая на наличие определенных упущений в показателях баланса, результаты финан-

совой деятельности позволили сделать вывод о наличии довольно позитивной картины.

Этот фактор подтверждается ростом чистой прибыли компании за 2018-2019 годы на 77 тысяч рублей или на 7,31% и за 2019-2020 годы на 381 тысячу рублей или на 33,72%.

Рост в период с 2019-2020 гг был обусловлен увеличением выручки на 21 759 тысяч рублей или на 81,22% при росте расходов от обычной деятельности – на 21 252 тысяч рублей или на 84,27%. Также на рост чистой прибыли было оказано влияние снижения прочих расходов на 5 тысяч рублей или на 7,35%.

Все же, проведенное исследование позволило выявить наличие слабой системы над контролем расходов на себестоимость продаж.

Можно сказать о том, что за 2018-2019 годы данный показатель увеличился не такими быстрыми темпами. Рост составил только 12,56%.

Следовательно, руководство должно уделить большее внимание для контролирования расходов на транспортировку, расходов на списание дебиторской задолженности (которую не удалось своевременно востребовать с должника), расходов на кражи и хищения.

Теперь будет проводиться исследование соблюдения уравнения абсолютной ликвидности. Для этого на рисунках 21-22 будет приводиться анализ ликвидности активов и пассивов компании.

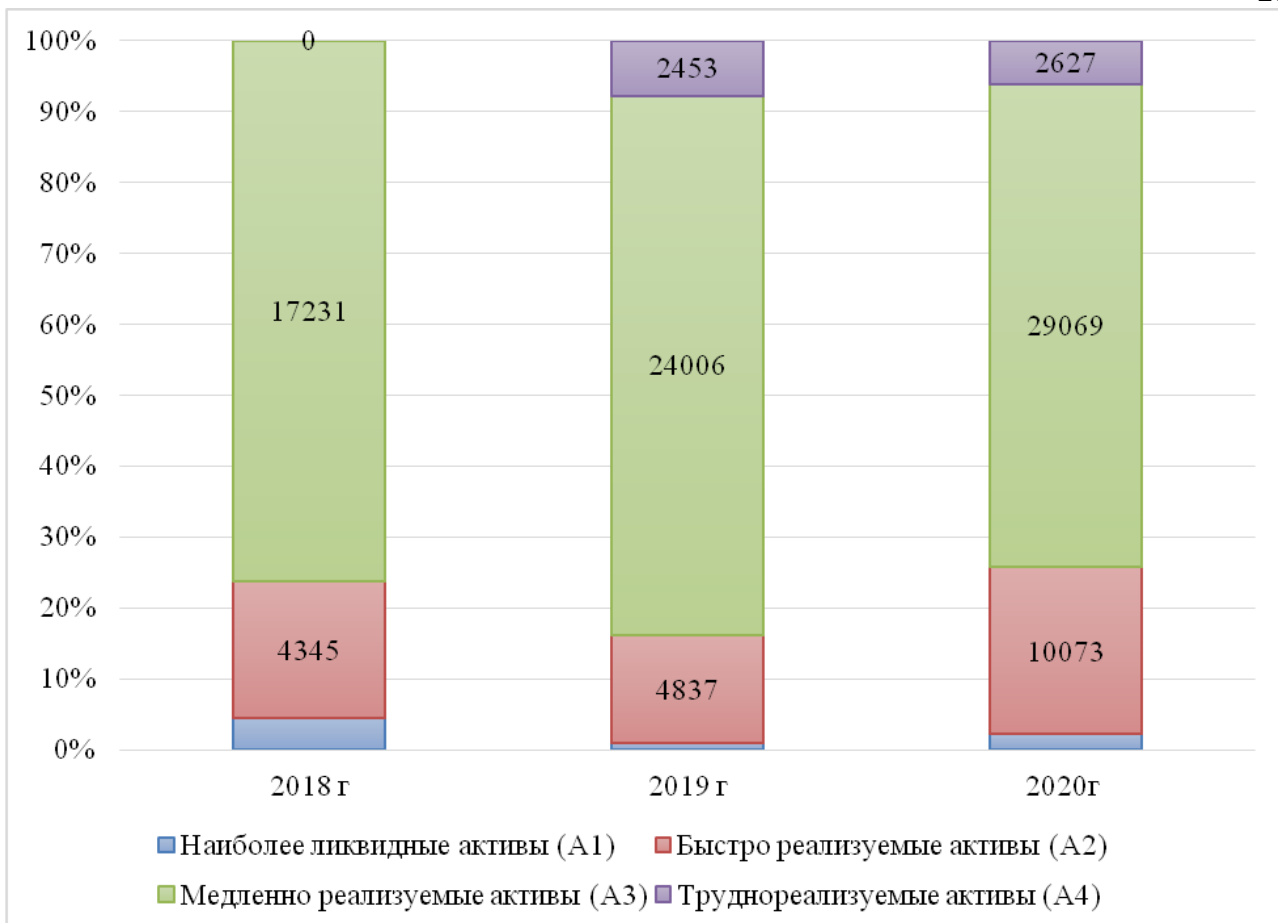


Рисунок 21 – Ликвидность активов ООО «Новатор» за 2018-2020 годы, тыс. руб.

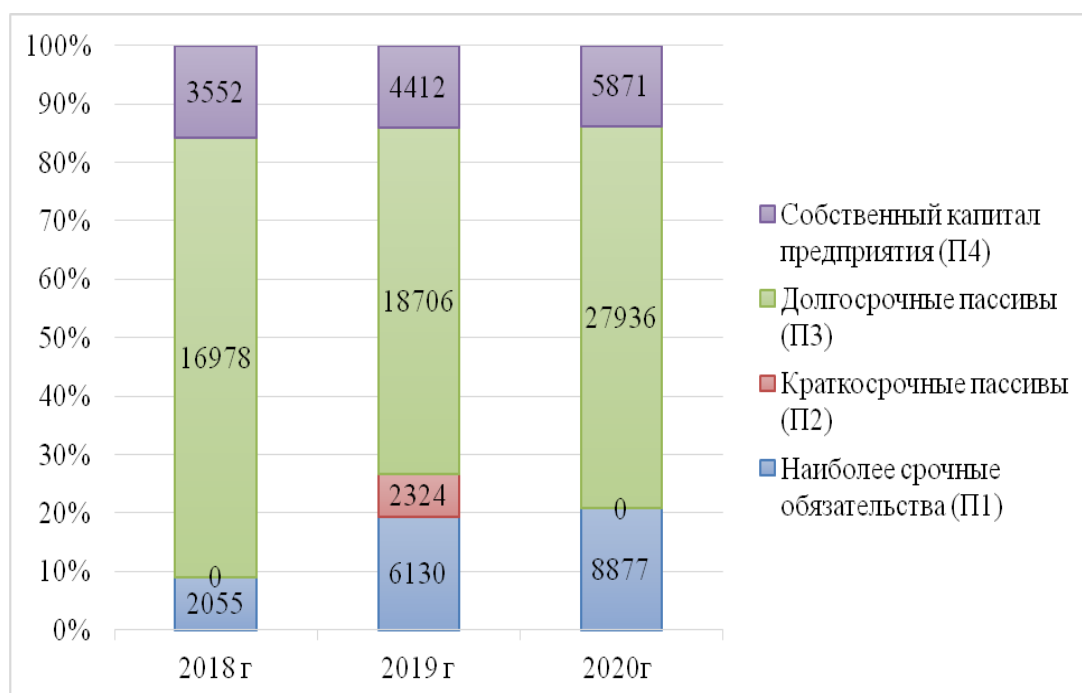


Рисунок 22 – Ликвидность пассивов ООО «Новатор» за 2018-2020 годы, тыс. руб.

Анализ ликвидности активной части баланса компании позволил сделать вывод о том, что наиболее существенной была доля Медленно реализуемых активов А3. А в структуре пассивов наибольшей была доля у Долгосрочных пассивов П3. Теперь будет проводиться оценка выполнения требований абсолютной ликвидности в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ выполнения требований абсолютной ликвидности в ООО «Новатор» в динамике за 2018-2020 годы

Нормативное требование	2018 г	2019 г	2020 г
$A1 \geq П1$	\leq	\leq	\leq
$A2 \geq П2$	\geq	\geq	\geq
$A3 \geq П3$	\geq	\geq	\geq
$A4 \leq П4$	\leq	\leq	\leq
Состояние	Ликвидное	Ликвидное	Ликвидное

За 2018-2020 годы из 4 условий выполнялось 3. Следовательно, деятельность компании может быть названа ликвидной.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что компании все же необходимо улучшить систему внутреннего аудиторского контроля. Деятельность по улучшению системы внутреннего аудита также должна совершенствоваться за счет более эффективного управления рисками в системе внутреннего контроля. Поэтому необходимо реализовать такие мероприятия:

Провести мероприятия по улучшению управления персоналом компании. Как уже было отмечено выше, на качество проводимого внутреннего аудита оказывается существенное воздействие заинтересованностью сотрудников. Поэтому для улучшения необходимо:

1 Ввести систему штрафов на ответственных сотрудников, допустивших ошибки в учете и управлении рисками. Следует сказать о том, что отсутствие развитой системы внутреннего аудита обуславливает и проблему недостаточной обеспеченности квалифицированными специалистами в области внутреннего аудита. Очень важно, чтобы внутренние аудиторы разбирались в особен-

ностях проверяемых процессов. Внутренние аудиторы должны уметь слушать, понимать, аргументированно и наглядно объяснять свою точку зрения.

2 Провести работу по внедрению системы премий за снижение рисков (к примеру, при проведении внутреннего аудита будет получено значение снижения показателя финансовых рисков или улучшение показателей вероятности банкротства за счет роста продаж, тогда можно назначить премию для сотрудников, причастных к росту уровня продаж и к стабилизации положения компании за счет снижения рисков).

3 Важным вопросом является разработка методик внутреннего аудита, рабочей документации. Такие документы в ООО «Новатор» можно оформить в виде корпоративных стандартов, что значительно облегчит работу внутренних аудиторов и будет способствовать осознанию управленческим составом предприятия той информации, что предоставляет аудит.

4 Добиться формирования условий для взаимного доверия между руководством компании и Департаментом внутреннего аудита. Необходимо построить доверительные отношения с внутренним аудитом, которые обеспечат открытое и непрерывное общение между официальными встречами и будут способствовать выявлению узких мест в реальном режиме.

5 Создать условия для обеспечения четкой вертикали подчинения и независимости деятельности Департамента внутреннего аудита для ООО «Новатор». Присутствие ошибок в позиционировании внутренних аудиторов, а также нарушения в их независимости – способствуют уменьшению эффективности деятельности всей компании в целом. Из-за нарушенной независимости внутренних аудиторов, может возникнуть положение с недостоверностью проводимых проверок. То есть можно ожидать уменьшения эффективности и устойчивости деятельности.

6 Подводя итог исследования, стоит отметить, что наличие правильно определенных и выработанных приемов и способов обеспечивает формирование более эффективной деятельности для отдела внутреннего аудита компании. При этом в качестве основных проблемных аспектов будут выступать такие:

недостаточность методик в области контроля; отсутствие необходимого теоретического материала о решении вопросов автоматизации внутреннего аудита. На основании этого возникает все большее количество споров в области разработки принципов, методов, методологии и процедур внутреннего аудита.

Проводимое исследование показало, что в компании ООО «Новатор» присутствовали определенные проблемы в управлении операциями внутреннего аудита. Чтобы не допустить появления таких проблем в будущих отчетных периодах, для ООО «Новатор» были предложены такие мероприятия:

- 1 Ввести систему штрафов на ответственных сотрудников, допустивших ошибки в учете и управлении рисками.

- 2 Провести работу по внедрению системы премий за снижение рисков

- 3 Важным вопросом является разработка методик внутреннего аудита, рабочей документации.

- 4 Добиться формирования условий для взаимного доверия между руководством компании и Департаментом внутреннего аудита.

- 5 Создать условия для обеспечения четкой вертикали подчинения и независимости деятельности Департамента внутреннего аудита для ООО «Новатор».

Заключение

Таким образом, можно сделать вывод, что исследуемая компания проводит внутренний аудит, но он недостаточно эффективен, поскольку в деятельности компании все же, можно отметить формирование определенных проблем:

- рост расходов и финансовых рисков;
- слабая система внутреннего контроля;
- низкая квалификация сотрудников;
- слабая мотивация сотрудников.

Для того чтобы не допустить формирования таких проблем в будущих периодах, для компании были предложены такие мероприятия:

1 Ввести систему штрафов на ответственных сотрудников, допустивших ошибки в учете и управлении рисками.

2 Провести работу по внедрению системы премий за снижение рисков

3 Важным вопросом является разработка методик внутреннего аудита, рабочей документации.

4 Добиться формирования условий для взаимного доверия между руководством компании и Департаментом внутреннего аудита.

5 Создать условия для обеспечения четкой вертикали подчинения и независимости деятельности Департамента внутреннего аудита для ООО «Новатор».

Таким образом, внутренний аудит проводится внутри компании, чтобы подтвердить руководству, что система работает эффективно. Эти аудиты характеризуются тем, что: они проводятся собственными силами и самостоятельно, их правила устанавливаются внутри компании, они систематичны и независимы, они реализуются в объеме и с частотой, необходимой в данных обстоятельствах, они запланированы. В результате внутренний аудит является отличной возможностью лучше узнать не только систему менеджмента, но и функционирование организации в целом. Процедура аудита для транспортных компаний имеет свою специфику.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая: Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117–ФЗ (редакция от 29.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2021) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 26.04.2022).

2 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (редакция от 30.12.2020) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 26.04.2022).

4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (редакция от 11.04.2018 г.) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 26.04.2022).

5 Положение по бухгалтерском учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 года №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 26.04.2022).

6 Варнакова, Г.Ф. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля / Г.Ф. Варнакова, О.Е. Калинкина. – Современная школа России. Вопросы модернизации. – 2021. – № 2(35). – С. 156-159

7 Джойс, Э. А. Проблематика управления рисками организаций при осуществлении внутреннего контроля и внутреннего аудита / Э. А. Джойс, А. А. Симаков // Аудиторские ведомости. – 2021. – № 3. – С. 68-71.

8 Евдокимова, А.В. Внутренний аудит и контроль финансово – хозяйственной деятельности организации: практическое пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Дашков и Ко, 2009. – 325с.