

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет) Высшая школа экономики и управления Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер ООО «УралАвтоХаус»  
\_\_\_\_\_ Е.В. Козуров  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «УРАЛАВТОХАУС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.135.ВКР

Руководитель ВКР, д.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ М.Ю. Гвоздев  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-410  
\_\_\_\_\_ Е.В. Глебова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер, к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## РЕФЕРАТ

Глебова Е.В. Организация системы внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус»  
Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-410, 2017. – 65 с., 7 табл., 5 прил., библиографический список – 40 наим.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «УралАвтоХаус».

Предмет исследования – разработка методики оценки системы внутреннего контроля при планировании аудиторской проверки в ООО «УралАвтоХаус».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию организации внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус».

Данная работа состоит из двух глав. В первой главе рассмотрена финансово – хозяйственная деятельность ООО «УралАвтоХаус». Изучены нормативно – правовое регулирование и документальное оформление операций в ООО «УралАвтоХаус», организация и методика учета операций, порядок проведения внутреннего аудита в ООО «УралАвтоХаус», выявлены проблемы организации внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус». Во второй главе представлены предложения по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус».

Результаты работы могут быть использованы в ООО «УралАвтоХаус» для совершенствования бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ПОСТАНОВКА БУХГАЛТЕСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «УРАЛАВТОХАУС».....	9
1.1 Финансово-хозяйственная деятельность ООО «УралАвтоХаус»...	9
1.2 Организация учета в ООО «УралАвтоХаус».....	23
1.3 Система внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус».....	26
Выводы по разделу один.....	37
2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «УРАЛАВТОХАУС»	38
2.1 Взаимосвязь элементов системы внутреннего контроля с процессом учета и управления.....	38
2.2 Оценка системы внутреннего контроля по российским стандартам.....	41
2.3 Оценка системы внутреннего контроля и основные направления ее совершенствования.....	45
Выводы по разделу два.....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	53
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Учетная политика.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. бухгалтерский баланс.....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах.....	96
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Отчет о движении денежных средств.....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Отчет об изменениях капитала.....	102

## ВВЕДЕНИЕ

Множество компаний во всем мире страдает от неэффективного использования разного рода ресурсов – людских, финансовых, материальных, от недостатка необходимой для принятия правильных решений информации, непреднамеренного и преднамеренного искажения отчетности, прямого мошенничества со стороны персонала и управляющих. Подобных проблем можно избежать путем создания внутри самих компаний эффективной системы внутреннего контроля.

Эффективное управление важно для развития и поддержания жизнедеятельности предприятия. С этой целью необходимо внедрить совершенную систему управления, которая призвана это обеспечить.

Любая деятельность в организации происходит в рамках двух систем. Одна – это операционная (организационная) система, построенная для достижения заданных целей. Другая система – это система контроля, пронизывающая операционную систему. Она состоит, в общем виде, из политики, процедур, правил, инструкций, бюджетов, системы учета и отчетности. Эта система направлена, в конечном итоге, на создание необходимых предпосылок и повышение вероятности того, что компания в целом и менеджеры в частности достигнут поставленных целей.

Важно отметить, что целью любой организации должно являться не создание системы внутреннего контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе, а системы, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять, способствуя повышению эффективности работы.

Таким образом, вопрос планирования аудиторской проверки, в том числе оценка эффективности системы внутреннего контроля, является актуальным на сегодняшний момент, поскольку с помощью определенных методов данного процесса можно обнаружить искажения в бухгалтерской отчетности

на ранних этапах, что впоследствии позволит своевременно их устранить и принять правильное решение заинтересованным пользователям отчетности.

Существует ряд причин в связи, с которыми следует рассмотреть именно эту тему. Наиболее важной и самой значимой именно для ООО «УралАвтоХаус» является конкуренция. На современном этапе конкуренция заметно усиливается, и предприятию важно удерживать свои позиции.

Предметом исследования является разработка методики оценки системы внутреннего контроля при планировании аудиторской проверки в соответствии с российской и международной практикой.

Объект исследования – ООО «УралАвтоХаус».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию организации внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус».

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить поставленные задачи:

1) ознакомиться с технико-экономической характеристикой и рассмотреть взаимосвязь элементов системы внутреннего контроля с процессом учета и управления в ООО «УралАвтоХаус»;

2) провести анализ системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» по законодательно закрепленным стандартам аудита;

3) разработать рекомендации по совершенствованию системы внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус».

# 1 ПОСТАНОВКА БУХГАЛТЕСКОГО УЧЕТА И СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «УРАЛАВТОХАУС»

## 1.1 Финансово–хозяйственная деятельность ООО «УралАвтоХаус»

Общество с ограниченной ответственностью «УралАвтоХаус» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «УралАвтоХаус». Сокращенное название: ООО «УралАвтоХаус».

ООО «УралАвтоХаус» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные, валютные и рублевые банковские счета, печать с фирменным наименованием, бланки штампы и другие реквизиты юридического лица.

Юридический и почтовый адрес: 454012, Челябинская область, Челябинск, ул. Горелова, д. 12.

ООО «УралАвтоХаус» было создано 14.09.1998 года.

Общество в своей деятельности руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, другими законами Российской Федерации, Уставом общества, иными нормативными документами.

Общество создано в целях получения прибыли путем наиболее полного удовлетворения потребностей российских и иностранных физических и юридических лиц в предоставляемых обществом товаров, услуг.

Для достижения поставленной цели общество осуществляет виды деятельности:

- 1) розничная и оптовая торговля автотранспортных средств;
- 2) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 3) торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 4) торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями;
- 5) техническое обслуживание и ремонт мотоциклов;

- б) технические испытания, исследования, анализ и сертификация;
- 7) технический осмотр автотранспортных средств;
- 8) деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу.

Общество осуществляет оптовую и розничную торговлю автотранспортными средствами [1].

Для обеспечения деятельности ООО «УралАвтоХаус» сформирован уставный капитал в размере ста тысяч рублей.

Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля на ЕНВД.

При расчете налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, организация применяет объект «доходы».

Отражение хозяйственных операций осуществляется с применением плана счетов в компьютерной программе «1С Бухгалтерия».

Перечень лиц имеющих право подписи:

Первая подпись – директор. Вторая подпись – главный бухгалтер. При отсутствии первых руководителей разрешается подписывать внутренние документы коммерческий директор.

Документальное оформление хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений производится в соответствии с положением о документообороте. Все документы хранятся в течении 5 лет, а по заработной плате 75 лет.

На предприятии применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета.

После формирования первичных документов вся информация фиксируется и накапливается в учетных регистрах. В ООО «УралАвтоХаус» используются такие учетные регистры, как главная книга, книга покупок и книга продаж.

По итогам финансового года ООО «УралАвтоХаус» составляет и предоставляет в Инспекцию ФНС России по Ленинскому району бухгалтерскую отчетность.

Отчетным годом является календарный год: с 1 января по 31 декабря включительно.

Промежуточная отчетность составляется ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года.

Так же ООО «УралАвтоХаус» сдает налоговую отчетность. Предприятие находится на общей системе налогообложения.

Ещё ООО «УралАвтоХаус» предоставляет ежеквартальный отчет в Федеральную службу государственной статистики, социального страхования, пенсионный фонд.

Причем, страховые взносы уплачиваются не позднее 15 числа следующего месяца. НДФЛ с отпускных и больничных перечислять не позднее последнего дня месяца.

Уровень существенности бухгалтерской ошибки признается не менее 5%.

Автоматизация бухгалтерского учета осуществляется с помощью программы «1С: Предприятие» (платформа 8.3). С помощью этой программы работа ведется в сетевом режиме. Срок передачи информации – максимальный, т.е. отражается реальная ситуация.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, в том числе подготовка обязательной отчетности в коммерческой организации, применяющей план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 №94н. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Конфигурация обеспечивает решение всех задач бухгалтерской службы на предприятии, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии.

Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах по требованиям законодательства по ведению

бухгалтерского учета и отражению данных в отчетности, так же можно самим создать дополнительные субсчета.

Приложение «бухгалтерский и налоговый учет» обеспечивает ведение учета и подготовку полной отчетности в соответствии с российским законодательством. Автоматизирован учет по таким направлениям, как:

- 1) учет банковских и кассовых операций;
- 2) учет расчетов с контрагентами, персоналом, бюджетом;
- 3) учет материалов, товаров, продукции;
- 4) учет затрат и расчет себестоимости;
- 5) учет торговых операций.

Предприятие активно развивается, о чем свидетельствуют показатели роста объемов производства и реализации.

Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов (далее ПУД). В случае возникновения в процессе хозяйственной деятельности Общества новой хозяйственной операции, нового ПУД для оформления хозяйственной операции вносится изменение в соответствующий раздел Учетной политики с указанием порядка отражения операции в бухгалтерском учете.

Право подписи первичных учетных документов имеют единоличный исполнительный орган (далее ЕИО), а также лица, которым выдана доверенность руководителя, в соответствии со стандартом системы менеджмента качества (далее СТО СМК) 82.19.13 Доверенности. Порядок оформления, контроля над сроком действия, прекращения действия доверенности.

Порядок организации документооборота осуществляется в соответствии со СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения.

Порядок электронного документооборота регулируется соглашением сторон-участников.

Документы, служащие основанием для отражения фактов хозяйственной жизни, регистрируются в информационной системе (далее ИС) и в Отдел внедрения, сопровождения и контроля автоматизированных учетных процессов. ПУД считается предоставленным Обществом в день, когда он оформлен согласно требованиям законодательства. В зависимости от степени автоматизации процесса и порядка поступления ПУД Общество производит одно из следующих действий:

- 1) подтверждает завершение автоматизированного учетного процесса (если поступает ПУД, созданный и отраженный в учетной системе сотрудником Общества);
- 2) регистрирует в ИС не заверченный автоматизированный учетный процесс (если поступает ПУД, созданный в учетной системе сотрудником Общества);
- 3) регистрирует в ИС не автоматизированный учетный процесс (если поступает ПУД, созданный в учетной системе сотрудником Общества);
- 4) регистрирует и сопровождает не автоматизированный учетный процесс, инициированный иной корпоративной системой (если поступает ПУД Общества по взаимоотношениям с контрагентом, не являющимся участниками ИС).

При не выполнении условий по оформлению документов, ПУД направляется ответственному лицу Общества, ему присваивается статус «На доработке».

Если Общество принимает решение об использовании при совершении гражданско– правовых сделок и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, информационной системы общего пользования для организации электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи, то электронные документы, созданные в информационной системе и подписанные ЭЦП, признаются юридически эквивалентными документам, созданным в письменной форме. Законность и действительность указанных документов не может быть оспорена только на

том основании, что они совершены в электронном виде. Электронный документ с ЭЦП имеет юридическое значение при осуществлении отношений, регулируемых законодательством.

Общество признает применяемые средства криптографической защиты информации в соответствии с правилами электронного документооборота достаточными для обеспечения конфиденциальности и целостности информации и невозможности ее фальсификации.

Электронная цифровая подпись в электронном документе равнозначна собственноручной подписи в документе на бумажном носителе при одновременном соблюдении следующих условий:

1) сертификат ключа подписи, относящийся к этой электронной цифровой подписи, не утратил силу (действует) на момент проверки или на момент подписания электронного документа при наличии доказательств, определяющих момент подписания;

2) подтверждена подлинность электронной цифровой подписи в электронном документе;

3) электронная цифровая подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в сертификате ключа подписи (Федеральный закон «Об электронной цифровой подписи» № 63-ФЗ от 06.04.2011).

При соблюдении указанных требований документ, надлежащим образом оформленный и подписанный с помощью ЭЦП, является первичным учетным документом в целях бухгалтерского и налогового учета.

Первичные документы составляются в электронном виде с применением ЭЦП в соответствии со СТО СМК 82.19.13 Управление документацией. Общие положения.

Если документы, которые служат основанием для регистрации фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета подписываются ЭЦП, то Общество принимает такие ПУД исходя из следующих критериев: в зависимости от вида операции, разрыва между датой создания и подписания ЭЦП, суммой документа.

1) вид операции: все документы делятся на три группы: товары, работы, услуги. При этом к отражению в группе «товары» относятся все документы, которыми отражается движение любого имущества на балансовых счетах, к услугам относятся, в том числе предоставление во временное пользование имущества (аренда).

По товарам произведено деление на две группы в зависимости от наличия в договоре условий о переходе права собственности.

По услугам произведено деление на периодически оказываемые и разовые.

2) разрыв между датой создания и подписания ЭЦП (берется дата подписания второй стороной): все документы делятся на несколько групп:

- созданные и подписанные внутри отчетного периода (отчетным считается квартал);
- созданные в одном отчетном периоде, а подписанные в следующем;
- созданные в одном отчетном периоде, а подписанные в следующем году.

3) суммы документа: на основе суммы определяется уровень существенности.

Одновременно с электронными документами используются также первичные документы на бумажных носителях.

В документообороте Общества используется следующий перечень первичных документов на бумажных носителях:

- 1) кассовые документы (расходные кассовые ордера, платежные ведомости, приходный кассовый ордер, кассовая книга);
- 2) чековая книжка;
- 3) авансовые отчеты;
- 4) входящие документы контрагентов, не присоединившихся к системе электронного документооборота;
- 5) исходящие документы контрагентам, не присоединившимся к системе электронного документооборота;

- б) командировочные удостоверения;
- 7) документы по учету кадров;
- 8) документы по расчетам с персоналом по оплате труда, по начислению поощрений, компенсаций, пособий;
- 9) доверенность.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность за квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом квартальная отчетность является промежуточной. Для составления отчетности используются формы, рекомендованные Министерством Финансов.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Вместе с годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью представляется Расчет стоимости чистых активов, который рассчитывается в порядке, установленном Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» .

Ежеквартально Общество проводит анализ отсутствия первичных документов, документов, оформленных с нарушениями (размещенные в ИС со статусом «На доработке»), еженедельно проводится анализ по невыясненным платежам проведенным через банк, информация направляется ЕИО Общества.

Дебиторская задолженность раскрывается в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по соответствующим строкам (долгосрочная и краткосрочная) в зависимости от срока ее погашения по состоянию на отчетную дату.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Если ошибка относится к нескольким предшествующим отчетным годам, то решение об уровне существенности принимается отдельно по каждому предшествующему отчетному году. Исправление ошибки производится в порядке, установленном ПБУ 22/2010, по отношению к каждому предшествующему отчетному году. При этом аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен обеспечивать информацией в разрезе предшествующих отчетных лет.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в месяце выявления ошибки, в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Инвентаризация проводится в соответствии с:

- 1) Федеральным законом РФ от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О – бухгалтерском учете» с 01.01.2013 [2];
- 2) Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;
- 3) Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация кассы осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210–У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», результаты оформляются

формами первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» .

Инвентаризация имущества, полученного во временное владение и пользование или во временное пользование, проводится один раз в год. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется по распоряжению ЕИО, а дебиторской задолженности и в случаях формирования резерва по сомнительным долгам.

Инвентаризация товаро материальных ценностей проводится один раз в год.

Инвентаризация имущества осуществляется Обществом на основании Решения о проведении инвентаризации, в котором устанавливаются сроки проведения инвентаризации, сроки представления материалов для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, а также персональный состав рабочей инвентаризационной комиссии.

Общество так же ведет налоговый учет в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), использует формы первичных учетных документов.

Право подписи регистров налогового учета имеют сотрудники Общества, ответственные за составление указанных регистров.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговый учет ведется на основании положений Налогового кодекса РФ. Общество использует формы первичных учетных документов содержащиеся на сайте [Формы документов](#).

Налоговый учет доходов и расходов ведется в книге учета доходов и расходов, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации

Приказ от 22 октября 2012 г. №135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения». Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода формируется в электронном виде, подписывается главным бухгалтером ЭЦП и выгружается в базу СЭД «ПУД-Регламентированная отчетность».

Доходы и расходы определяются в соответствии с положениями ст. 346.15 и 346.16 НК РФ соответственно.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов Общество применяет метод оценки по средней стоимости.

Проценты по привлеченным кредитам и займам включаются в расходы на дату их уплаты в сумме, не превышающей их предельную величину. При определении предельной величины процентов, учитываемых в составе расходов, Общество применяет положения ст. 269 НК РФ :

1) предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза;

2) при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Частично оплаченные основные средства отражаются в книге учета доходов и расходов следующим образом: по каждой оплаченной стоимости будет отдельная запись, и эта часть стоимости будет списываться в расходы до конца налогового периода равными частями.

Динамика основных технико-экономических показателей ООО «УралАвтоХаус» приведена в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1 – Динамика основных технико-экономических показателей ООО «УралАвтоХаус»

Показатели	2015 год	2016 год	2016 г. к 2015 г.	
			Изменение, (+/-)	Темп роста, %
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1637149	2125988	488839	129,9
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	1494031	1888531	394530	126,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	143118	237457	94339	165,9
Коммерческие расходы, тыс. руб.	27252	91449	64197	335,8
Управленческие расходы, тыс. руб.	30520	73949	43429	242,3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	82449	72059	-10396	87,4
Среднесписочная численность работников, чел.	118	124	6	105,1
Среднегодовая выработка на 1 работника, тыс. руб.	13874,1	17145,1	3271	123,6
Прибыль от продаж на 1 работника, тыс. руб.	698,7	581,1	-117,6	83,2

Из таблицы можно сделать выводы, что организация увеличила выручку от реализации товаров с 2015 по 2016 год на 488839 тыс. руб. или 29,9 %, а сумму прибыли от продаж с 2015 по 2016 год сократила на 10396 тыс. руб., или на 12,6 %, что говорит о снижении эффективности работы организации. Численность работающих в 2016 году увеличилась незначительно, всего на 6 человек или на 5,1%.

При этом эффективность использования персонала значительно увеличилась, о чем говорит возросшая за последний год на 3271 тыс. руб. выработка на одного работника, но при этом доля прибыли на одного работника сократилась на 117,6 тыс. руб., что говорит о перераспределении расходов в пользу снижения заработной платы и увеличения прочих статей, что является отрицательной в перспективном периоде тенденцией.

В условиях рыночных отношений основной целью коммерческой деятельности является получение прибыли. Показатели финансовых

результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования организации по всем направлениям её деятельности (Табл. 1.1.2).

При увеличении выручки на 29,9%, себестоимость увеличилась на 26,4%, что говорит об эффективном управлении затратами и привело к увеличению валовой прибыли на 65,9%, что является существенным для организации.

Чистая прибыль ООО «УралАвтоХаус» выросла на 136,9%.

Таблица 1.1.2 – Анализ формирования балансовой прибыли ООО «УралАвтоХаус»

Показатель	2015 год	2016 год	2016 г. к 2015 г., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	1637149	2125988	129,9
Себестоимость проданных товаров	1494031	1888531	126,4
Валовая прибыль	143118	237457	165,9
Коммерческие расходы	27252	91449	335,8
Управленческие расходы	30520	73949	242,3
Прибыль (убыток) от продаж	82449	72059	87,4
Проценты к получению	2333	3598	154,2
Проценты к уплате	44131	61244	138,8
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Прочие доходы	83712	92882	110,9
Прочие расходы	74436	42477	57,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	49927	64818	129,8
Текущий налог на прибыль	3079	4486	145,7
Прочее	544	680	125,0
Чистая прибыль	43428	59547	136,9

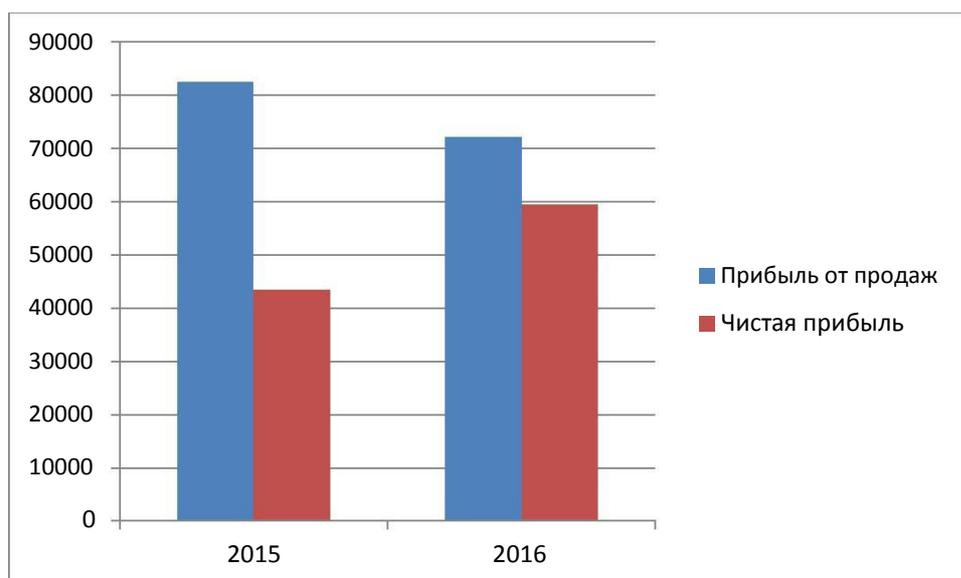


Рисунок 1.1 – Состав и динамика прибыли ООО «УралАвтоХаус» в 2015-2016 г.г.

Основную часть прибыли сервисные центры получают от обычных видов деятельности, к которой относят прибыль от реализации товаров и услуг.

Для более полной характеристики проведем анализ рентабельности. (таблица 1.1.3).

Таблица 1.1.3 – Анализ рентабельности ООО «УралАвтоХаус», тыс. руб.

Наименование показателя	За 2015 год	За 2016 год	Отклонения 2016 от 2015 г.	
			в сумме	в %
1	3	4	5	6
Выручка от продажи товаров, услуг, тыс.руб.	1637149	2125988	488839	129,9
Себестоимость продукции, тыс. руб.	1554700	2053929	499229	132,1
Прибыль от реализации продукции (услуг), тыс. руб.	82449	72059	-10396	87,4
Рентабельность продукции в % к затратам	5,3	3,5	-	-1,8
Балансовая прибыль предприятия, тыс.руб.	43428	59547	16119	136,9
Активы предприятия (среднегодовая стоимость), тыс.руб.	642203	1092872	450669	170,2
Рентабельность предприятия, в % к активам	6,8	5,4	-	-1,4

Анализ таблицы показал, что рентабельность продаж организации находится на очень низком уровне для сервисного центра. При этом за

последний год она увеличилась только на 0,10 %, это обусловлено превышением темпов роста себестоимости продукции (132,1%) над темпами роста выручки (129,9%).

Рентабельность предприятия в процентах к активам в целом выше рентабельности продаж, что говорит об эффективном использовании всех активов организации, но есть тенденция к снижению.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «УралАвтоХаус» за 2016 г. можно считать успешной. На данном этапе предприятие продолжает оставаться платежеспособным, финансово независимым, с высоким уровнем рентабельности, как производства, так и продаж с наличием собственных источников формирования запасов и затрат.

## 1.2 Организация учета в ООО «УралАвтоХаус»

Ведение бухгалтерского учета в ООО «УралАвтоХаус» строго регламентировано.

Есть определенные правила по ведению бухгалтерского учета товарных операций. В случае не ведения работы по этим правилам, могут возникнуть ошибки бухгалтерской и налоговой отчетности, при определении финансовых результатов деятельности предприятия, это приведет к злоупотреблениям со стороны материально – ответственных лиц и т.п.

Свод правил бухгалтерского учета – система нормативных документов, они делятся на четыре уровня. Деление связано с назначением и статусом.

Таблица 1.2 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Уровень	Нормативные документы	Регулирующий орган	Краткая характеристика документов
1	Законодательные акты, указы, постановления правительства	Государственная дума, Президент, правительство	Регламентируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации

Уровень	Нормативные документы	Регулирующий орган	Краткая характеристика документов
2	Положения по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ	Устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках, возможные бухгалтерские приемы, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности
3	Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета	Министерство финансов, некоторые другие министерства и ведомства, объединения организаций, крупные компании	Раскрывают конкретные механизмы применения нормативных документов первого и второго уровней к конкретному виду деятельности
4	Рабочие документы организаций	Организация	На основе общеустановленных правил и принципов формируют свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах

Бухгалтерская отчетность ООО «УралАвтоХаус» состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса и пояснительной к нему записки (Форма 1);
- 2) отчета о финансовых результатах (Форма 2);
- 3) отчета о движении денежных средств;
- 4) отчета об изменениях капитала.

Отражение хозяйственных операций на бухгалтерских счетах и субсчетах в ООО «УралАвтоХаус» осуществляется с применением рабочего плана счетов в компьютерной программе 1С: Предприятие. Рабочий план может корректироваться при изменении законодательства и нормативных актов.

Программа 1С: Предприятие представляет собой универсальную бухгалтерскую программу. Эта программа нужна для того, чтобы вести аналитический и синтетический учет по разным разделам.

В 1С: Предприятие аналитический учет ведут в натуральном и стоимостном выражении. Ведется учет по объектам аналитического учета (субконто).

В этой программе проводки можно вводить и в ручную, и автоматически. Проводки делают в журнале операций, так же проводки можно разделить временным интервалом, сгруппировывать и искать по разным параметрам проводок.

Ещё в 1С: Предприятие есть справочники, такие как:

- 1) план счетов;
- 2) список видов объектов аналитического учета;
- 3) списки объектов аналитического учета (субконто);
- 4) констант и т. д.

По введённым проводкам есть возможность посчитать результат.

Результаты показываются за месяц, квартал, год, за любой период, который ограничен двумя датами. Подсчитать результат можно по запросу или вместе с вводом проводок.

Когда результат посчитан, формируются разные ведомости, например:

- 1) анализ счета по объектам аналитического учета;
- 2) сводные проводки;
- 3) анализ счета;
- 4) анализ счета по датам;
- 5) карточка счета;
- 6) журнальный ордер
- 7) оборотно–сальдовая ведомость;
- 8) оборотно–сальдовая ведомость по объектам аналитического учета;
- 9) карточка счета только по одному объекту аналитического учета;
- 10) анализ объекта аналитического учета по всем счетам;
- 11) карточка объекта аналитического учета по всем счетам.

Так же можно сформировать произвольный отчет, с помощью которого описывается форма и содержание отчета, в него входят остатки и обороты по

счетам и по объектам аналитического учета. Благодаря этому режиму создаются отчеты, которые передают в налоговую службу. Еще этот режим позволяет делать внутренние ответы для того, что бы можно было проанализировать финансовую деятельность предприятия в произвольной форме.

Кроме того программа имеет функции сохранения резервной копии информации и режим сохранения в архиве текстовых документов.

ООО «УралАвтоХаус» использует программу Клиент - банк. Она используется для получения информации об операциях по счетам клиента, подготовки и отправки платёжных документов. В этой программе можно создавать документы, редактировать и передавать их в Банк, просматривать входящие, исходящие документы за определенный период. Самым важным плюсом программы является то, что можно просматривать в режиме реального времени поступления на свои счета. Можно сделать вывод, что Клиент – банк позволяет контролировать расчетные счета, которые переданы не только электронным способом, но и переданных, или полученных Банком в бумажной формате. Статусы документов отслеживаются и отображаются в системе.

### 1.3 Система внутреннего контроля в ООО «УралАвтоХаус»

Внутренний аудит – это система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля, существующей в организации, действующей в интересах ее руководства или собственника и регламентированной внутренними документами. Функции внутренних аудиторов включают контроль над состоянием активов и недопущение убытков; подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений; подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур; анализ эффективности системы внутреннего

контроля и обработки информации; оценку качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой.

Планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения объема аудиторских процедур. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование помогает распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу.

Планирование аудиторской проверки осуществляется в 3 этапа:

- 1) предварительное планирование;
- 2) разработка общего плана проверки;
- 3) разработка программы аудита.

На этапе предварительного планирования выясняют, с какой целью клиент намерен проводить аудиторскую проверку и какие результаты ожидает получить после завершения аудита.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Также изучение экономической деятельности ООО «УралАвтоХаус» на этапе предварительного планирования позволит определить добросовестность и платежеспособность клиента и тем самым снизить предпринимательский риск аудитора.

На основании полученной информации решается вопрос о необходимости привлечения специалистов и экспертов (юристов, технологов, инженеров,

специалистов по налогообложению) для консультаций по отдельным сложным позициям, которые могут возникнуть в процессе проверки.

По результатам предварительного планирования аудита производится расчет нормативов трудозатрат и ориентировочная оценка объема и стоимости аудиторских услуг, определение существенных условий договора на проведение аудита. При оценке стоимости аудиторской проверки могут быть использованы:

- 1) различного рода коэффициенты, учитывающие специфику деятельности клиента;
- 2) его организационную структуру;
- 3) уровень средств внутреннего контроля;
- 4) эффективность учетной политики;
- 5) используемых компьютерных программ;
- 6) степень типизации хозяйственных операций и т. д.

Общий план должен быть достаточно подробным, поскольку на его основе разрабатывается программа аудиторской проверки. Он основывается на выводах предварительного планирования аудиторской проверки. В нем учитываются ожидаемый объем, графики и сроки проведения проверки, сроки подготовки отчета и аудиторского заключения. При расчете сроков учитывают реальные трудозатраты уровень существенности и аудиторский риск.

Программа аудиторской проверки представляет собой детальный перечень аудиторских процедур. Одновременно программа является и подробной инструкцией, и средством контроля качества. Важно чтобы на данном этапе были выявлены наиболее важные участки проверки, которые имеют определенное значение для деятельности экономического субъекта.

Таким образом, оптимально спланировав проведение аудита, аудитор наиболее рационально использует трудовые ресурсы аудиторской компании, минимизирует затраты и время проведения аудита, а также риск не

обнаружения ошибок в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Система внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» включает в себя:

- 1) систему бухгалтерского учета;
- 2) контрольную среду, которая представляет собой осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля;
- 3) отдельные средства контроля обеспечивают выполнение и фиксирование хозяйственных операций в правильных суммах, доступ к активам только с разрешения соответствующего руководства и т.д.

По сути, функционирование системы внутреннего контроля – это осуществление внутреннего аудита, внутривозвратного контроля законности хозяйственных операций предприятия. В ходе внутренних проверок выявляются конкретные причины допущенных отклонений от нормативных показателей и требований действующего законодательства.

Отдельно служба внутреннего аудита на ООО «УралАвтоХаус» не создается, ввиду того, что предприятие приглашает сторонние аудиторские организации для проведения аудиторских проверок. Однако через отдельные элементы системы внутреннего контроля осуществляется наблюдение за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Также не создается на предприятии и ревизионная комиссия, положение о создании которой описано в уставе предприятия.

Наиболее важным элементом системы внутреннего контроля является стратегический комитет, являющийся совещательным органом при управляющем. Данный комитет контролирует деятельность всех структурных подразделений на ООО «УралАвтоХаус».

Административный департамент представлен множеством структурных подразделений, на каждое из которых возлагается ряд обязанностей. В целом административный департамент выполняет следующие функции:

- 1) осуществляет контроль над секретной документацией, определяет круг лиц, имеющих право доступа к ней;
- 2) осуществляет взаимодействие с контролирующими органами;
- 3) заключает договора на оказание услуг со сторонними организациями на техническое обслуживание и ремонт системы охранно-пожарной сигнализации;
- 4) контроль за выполнением сторонними организациями договорных обязательств по заключенным договорам на оказание услуг;
- 5) организация охраны объектов;
- 6) организация внутриобъектового и пропускного режима;
- 7) контроль за соблюдением требований пожарной безопасности на территории и объектах организации;
- 8) проведение административных расследований по фактам хищений и взаимодействие с органами внутренних дел;
- 9) осуществляет закупку сырья.

Очень важной составляющей административного департамента является контрольно-ревизионное управление (КРУ), которое в свою очередь выполняет ряд задач:

- 1) осуществление плановых и по специальным заданиям документальных ревизий хозяйственно-финансовой деятельности;
- 2) организация, планирование и проведение внезапных выборочных проверок сохранности ТМЦ;
- 3) осуществление контроля за уровнем цен накупаемые ТМЦ;
- 4) контроль достоверности учета поступающих ТМЦ, их движения;
- 5) оформление результатов ревизии;
- 6) организация проведения инвентаризаций подразделений;
- 7) обеспечение необходимых условий хранения документов;
- 8) контроль обоснованности и соответствия списания основных средств и материалов на ремонтные работы;

- 9) проверка законности списания денежных средств по авансовым отчетам;
- 10) контроль приемки ТМЦ по количеству и по качеству;
- 11) формирование и редактирование справочника закупочных цен на материалы основного производства.

Следующим элементом системы внутреннего контроля на ООО «УралАвтоХаус» является HR-департамент, который осуществляет работу с документооборотом, определяет круг лиц, имеющих право подписи; занимается ведением всего документооборота на предприятии (приказы, распоряжения ит.д.) и бизнес-процессами. Также данный департамент проводит работу по планированию персонала; разрабатывает требования к персоналу; формирует фонд оплаты труда, разрабатывает процедуры премирования на предприятии.

Финансовый департамент как раз и представлен системой бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета может считаться эффективной в том случае, если выполняются следующие требования:

- 1) операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;
- 2) операции в учете зафиксированы в правильных суммах;
- 3) зафиксированы особенности операций, имеющие существенное значение для учета;
- 4) ограничена возможность появления злоупотреблений.

Объем учетной работы достаточно велик, поэтому бухгалтерский учет на ООО «УралАвтоХаус» осуществляется аппаратом бухгалтерии.

Главную бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, назначаемый на должность приказом генерального директора ООО «УралАвтоХаус».

На время отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь и т.п.) руководство главной бухгалтерии осуществляет его заместитель, а при отсутствии последнего – другое должностное лицо, о чем объявляется приказом по предприятию.

Главная бухгалтерия имеет в своем составе следующие группы:

- 1) расчетная группа;
- 2) материальная группа;
- 3) группа реализации и поставок;
- 4) общая группа.

К задачам главной бухгалтерии относятся следующие:

- 1) организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности группы предприятий ООО «УралАвтоХаус»;
- 2) организация налогового учета группы предприятий ООО «УралАвтоХаус»;
- 3) контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности.

Главная бухгалтерия ООО «УралАвтоХаус» выполняет следующие функции:

- 1) формирует учетную политику в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете исходя из структуры и особенностей деятельности Общества, необходимости обеспечения ею финансовой устойчивости;
- 2) проводит работу по подготовке и утверждению рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;
- 3) разрабатывает формы документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- 4) обеспечивает порядок проведения инвентаризаций;
- 5) осуществляет контроль за проведением хозяйственных операций;
- 6) обеспечивает соблюдение технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- 7) формирует и своевременно представляет полную и достоверную информацию о деятельности «Общества», его имущественном положении, доходах и расходах;

8) ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

9) своевременно отражает на счетах бухгалтерского учета операций связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств;

10) осуществляет своевременное и правильное оформление документов;

11) обеспечивает расчеты по заработной плате;

12) обеспечивает правильное начисление и налогов и сборов в федеральный, региональный и местные бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды;

13) участвует в оформлении материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, подготовка бухгалтерской документации в необходимых случаях в следственные и судебные органы;

14) обеспечивает сохранность бухгалтерских документов, оформление и сдачу их в установленном порядке в архив;

15) составляет баланс и оперативные сводные отчеты о доходах и расходах средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности, представляет их в установленном порядке в соответствующие органы.

Юридический департамент занимается:

1) ведением документооборота;

2) осуществлением договорных сделок;

3) представлением различных презентаций.

Что касается товаров ООО «УралАвтоХаус» этими вопросами занимается служба продаж. В компетенцию данного подразделения входит:

1) исследование рынка, изучения спроса и предложения;

2) внедрение своей продукции на рынок;

3) работа с дилерами стран СНГ, России;

4) контроль над выполнением заказов от потребителей.

Административная служба занимается вопросами по работе с персоналом, улучшением социальных условий на предприятии.

Различные виды контроля на предприятии также осуществляет техническая служба, в ее обязанности входит:

- 1) проверка программного обеспечения;
- 2) обслуживание оборудования;
- 3) проверка приборов.

В ходе аудиторской проверки аудитор должен проанализировать систему бухгалтерского учета, которая применяется на данном предприятии, и при этом изучить и оценить те средства контроля на основе которых он должен определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Оценка особенностей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля должны в обязательном порядке документироваться аудиторскими организациями. Предлагаются следующие типовые формы:

- 1) специально разработанные тестовые процедуры;
- 2) перечни типовых вопросов для выяснения мнений руководящего персонала и работников бухгалтерии;
- 3) блок-схемы и графики;
- 4) перечни замечаний, протоколы, акты.

Поскольку в ходе аудиторской проверки аудитор должен проанализировать систему бухгалтерского учета, которая применяется у аудируемого лица, и при этом изучить и оценить те средства контроля на основе которых он должен определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Таблица 1.3. Эффективность системы бухгалтерского учета в ООО «УралАвтоХаус»

Вопрос	Да	Нет
Утверждена ли учетная политика организации для целей бухгалтерского учета в соответствии с особенностями производственной и финансово-хозяйственной деятельности?	+	
Утверждена ли учетная политика для целей налогового учета?	+	
Разработан ли рабочий план счетов, необходимый для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета?	+	
Предусмотрен и ведется ли в плане счетов аналитический учет?	+	
Соблюдается ли двойственное отражение хозяйственных операций по взаимосвязанным счетам в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности?	+	
Сверяются ли данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета?	+	
Используется ли полная автоматизированная форма учета?	+	
Разработана ли схема документооборота?	+	
Своевременно ли соблюдается график документооборота?	+	
Имеются ли в наличии должностные инструкции на работников бухгалтерской службы?	+	
Все ли первичные документы имеют распорядительные подписи?	+	
Соблюдаются ли порядок и сроки хранения документации?	+	
Заключен ли с банком договор о банковском счете?	+	
Выписки по счетам в банке получаются на следующий день после совершения операции?	+	
Сверяются ли данные об остатке средств на конец периода в предыдущей выписке с остатком средств на начало периода в следующей выписке?	+	
Нумеруются ли выписанные банковские документы?	+	
Сверяются ли данные, указанные в выписках с данными, указанными в журнале-ордере и ведомости № 2?	+	
Имеется ли отдел внутреннего аудита?		-
Проводится ли на предприятии ежегодный обязательный аудит?	+	
Установлен ли порядок проведения инвентаризаций?	+	
Своевременно ли проводятся инвентаризации?		-

На основе проведенного теста можно сказать следующее, что в вопросном листе 22 вопроса, максимально предусмотренных положительных ответов 22, в этом случае эффективность системы внутреннего контроля была бы 100%. При проверке деятельности ООО «УралАвтоХаус» положительные ответы были даны только на 20 вопросов. Следовательно, эффективность составляет  $20/22 \cdot 100 = 91\%$ . Таким образом, эффективность системы бухгалтерского учета можно оценить как высокую.

Вообще изучение экономической деятельности ООО «УралАвтоХаус» на этапе предварительного планирования, в частности оценка эффективности системы внутреннего контроля, является очень важным этапом при планировании предстоящих аудиторских процедур. При этом дает возможность оценить добросовестность, честность и платежеспособность клиента и тем самым снизить предпринимательский риск аудитора.

На основании полученной информации решается вопрос о необходимости привлечения специалистов и экспертов (юристов, технологов, инженеров, специалистов по налогообложению) для консультаций по отдельным сложным позициям, которые могут возникнуть в процессе проверки.

По результатам предварительного планирования аудита производится расчет нормативов трудозатрат и ориентировочная оценка объема и стоимости аудиторских услуг, определение существенных условий договора на проведение аудита.

При оценке стоимости аудиторской проверки могут быть использованы различного рода коэффициенты, учитывающие специфику деятельности клиента; его организационную структуру; уровень средств внутреннего контроля; эффективность учетной политики; используемых компьютерных программ; степень типизации хозяйственных операций и т. д.

В ходе предстоящей аудиторской проверки аудитор должен проанализировать систему бухгалтерского учета, являющуюся неотъемлемой частью системы внутреннего контроля, и при этом оценить и те средства контроля, на основе которых он должен определить суть и масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Аудитору на данном этапе важно убедиться в том, что система бухгалтерского учета достоверно отражает хозяйственную деятельность предприятия. Если аудитор будет убежден в том, что он может опереться на соответствующие средства контроля, он получит возможность: сократить объем аудиторских процедур; провести аудиторские процедуры более

выборочно; внести изменения в суть применяемых процедур и в предполагаемые затраты времени на осуществление аудиторских процедур.

#### Выводы по разделу один

В первом разделе установлено, что ООО «УралАвтоХаус» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Основным видом деятельности предприятия является розничная торговля автомобилями.

Документальное оформление хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений производится в соответствии с положением о документообороте. Ведение бухгалтерского учета в ООО «УралАвтоХаус» строго регламентировано.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

ООО «УралАвтоХаус» для автоматизации учетных процессов использует вычислительную технику и соответствующую оргтехнику, а также такие компьютерные системы, как «Клиент-Банк» и «1С: Бухгалтерия». Отдельно служба внутреннего аудита на ООО «УралАвтоХаус» не создается, ввиду того, что предприятие приглашает сторонние аудиторские организации для проведения аудиторских проверок. Однако через отдельные элементы системы внутреннего контроля осуществляется наблюдение за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

## 2 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ООО «УРАЛАВТОХАУС»

### 2.1 Взаимосвязь элементов системы внутреннего контроля с процессом учета и управления

В крупных организациях со сложной структурой акционеров службы СВК подчиняются либо непосредственно генеральному директору, либо его заместителю по безопасности. В средних компаниях, как правило, имеющих одного или двух учредителей и управляемых наемными топ-менеджерами, службы СВК подотчетны председателю совета директоров. При этом они созданы либо в виде структурных подразделений компании, либо в виде специализированных организаций. При организации СВК важным является взаимодействие службы экономической безопасности и функциональных служб. Ошибочное распределение функций между ними или неверное построение регламентов взаимодействия может обратить потенциального союзника в скрытого противника. В этой связи рассмотрим основные зоны пересечения профессиональных интересов различных подразделений в нижеприведенной схеме.

Стратегический комитет выступает основным совещательным органом на ООО «УралАвтоХаус», контролирующим деятельность всех структурных подразделений. Именно данному элементу СВК принадлежит главная управленческая функция. Стратегический комитет занимается выработкой и принятием управленческих решений на всех стадиях процесса управления, естественно, что в этом ему помогают его многочисленные структурные подразделения.

Так на самом раннем этапе, на стадии планирования, помощь в выработке управленческого решения стратегическому комитету оказывает служба продаж. Данный элемент предоставляет информацию об исследованиях рынка по изучению спроса и предложения. Также служба продаж

разрабатывает пути внедрения и продвижения своей продукции на рынок, т.е. помогает собрать информацию о конкурентах в своей отрасли, о поставщиках и потребителях продукции.

На этапе планирования контроль также осуществляет экономический департамент, который помогает главному органу управления в организации работы по производственно-экономическому планированию деятельности..

Непосредственно регулированием в процессе управления стратегическому комитету помогает заниматься юридический департамент, через контроль за осуществлением договорных сделок, а также служба продаж через контроль над выполнением заказов от потребителей. Организационными моментами на второй стадии процесса управления также занимается экономический департамент, поскольку в его компетенцию входит организация работы по выработке нормативов затрат ресурсов и средств на процессы и работы производственно-экономическому планированию деятельности.

Третья стадия системы управления – учет, очень тесно взаимодействует с системой бухгалтерского учета. На данном этапе происходит сбор, регистрация и обобщение информации, касающейся выполнения управленческого решения. Главную роль на себя принимает финансовый департамент. На данном этапе очень содействует экономический департамент в части составления плановых калькуляций, формирования бюджета доходов и расходов, составления статистической отчетности. Административная служба, анализируя работ предприятия, занимается работой с персоналом и улучшением социальных условий на предприятии.

Как известно система внутреннего контроля неразрывно связана с системой бухгалтерского учета, которая в ООО «УралАвтоХаус» представлена финансовым департаментом. Это главный инструмент регулирования и контроля финансового результата предприятия. Правильная организация позволяет добиться существенного роста прибыли без серьезных дополнительных вложений и технологических инноваций. Своего

рода данная система является финансовым «мозгом» организации, она формирует систему сбора отчетной информации, аналитику и состав форм планирования и отчетности. Безусловно, финансовый департамент в процессе учета взаимодействует с элементами внутреннего контроля.

Так непосредственно взаимодействуют финансовый департамент и стратегический комитет. Первый в свою очередь представляет информацию о состоянии и положении предприятия, другой очередь помогает разграничить обязанности и полномочия, с целью наиболее эффективной работы предприятия.

Административный департамент, участвуя в процессе учета и управления организацией, занимается заключением договоров на оказание услуг сторонним организациям, контролирует выполнение ими своих обязательств, проводит административные расследования по фактам хищения и взаимодействует с органами внутренних дел. Особенно тесно с системой бухгалтерского учета взаимодействует такая составляющая административного департамента как контрольно-ревизионное управление, которое помогает финансовому департаменту в организации и осуществлении плановых документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности, в проведении внезапных выборочных проверок сохранности ТМЦ, помогает осуществлять контроль достоверности учета ТМЦ и их движения и проводить инвентаризации подразделений и т.д.

HR-департамент помогает системе бухгалтерского учета в сборе и регистрации информации по работе с персоналом, в том числе в формировании фонда оплаты труда, процедур премирования на предприятии. Из юридического департамента для системы учета поступают формальные сведения об осуществлении договорных сделок. Данный элемент занимается ведением документооборота на предприятии, что очень важно для финансового департамента при определении круга уполномоченных лиц и круга их полномочий.

Что касается раздела учета готовой продукции, ее складирования и отгрузки на предприятии, то данные вопросы входят в компетенцию службы продаж на ООО «УралАвтоХаус». Административная служба предоставляет для учета информацию по улучшению условий труда на предприятии, в том числе по закупке медикаментов, оказанию медицинской помощи.

Данные по закупке материалов, производству новых изделий предоставляет служба производства, информация по обеспечению производства водой, светом, связью поступает от технической службы, а по изготовлению оснастки – от управления инструментального производства. Для учета и калькулирования себестоимости изделий, а также отражения операций по получению ТМЦ, их списания, формирования отчетов об остатках материалов на складе в цехах и производстве готовой продукции существует экономическая служба и как ее составляющая управление производственно-экономического планирования, учета и контроля.

Финансовый департамент, взаимодействуя с каждым из элементов системы внутреннего контроля, осуществляет точное отражение всех операций и сумм на счетах бухгалтерского учета, с целью ограничения возможности злоупотреблений.

## 2.2 Оценка системы внутреннего контроля по российским стандартам

В ходе аудиторской проверки обязательно проводится анализ эффективности системы бухгалтерского учета, которая применяется у аудируемого лица, и при этом изучить и оценить те средства контроля на основе которых он должен определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур. На основе тестирования данной составляющей системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» было выявлено, что степень надежности системы бухгалтерского учета составила 91%, следовательно, неотъемлемый риск составил 9%. Следующим этапом в изучении и оценке системы внутреннего контроля являются оценка

контрольного риска, тестирование средств контроля. В соответствии с этим было проведено тестирование всех элементов системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» включает в себя 8 элементов.

Наиболее важным элементом является финансовый комитет – главный управленческий орган в ООО «УралАвтоХаус». В результате проведенного тестирования были сделаны следующие выводы: в вопросном листе 20 вопросов, следовательно, максимально положительных ответов, может быть дано 20. В этом случае эффективность системы внутреннего контроля составит 100%. При оценке финансового комитета ООО «УралАвтоХаус» положительные ответы были даны на 16 вопросов. Следовательно, эффективность составляет 80% ( $16/20 * 100\% = 80\%$ ). В соответствии с этим эффективность тестируемого элемента системы внутреннего контроля можно оценить как высокую.

Тест по оценке юридического департамента приведен в приложении. Он показал, что степень надежности юридического департамента в ООО «УралАвтоХаус» составила 71% ( $15/21 * 100 = 71\%$ ), риск средств контроля – 29%, надежность – высокая.

В тесте по оценке службы продаж ООО «УралАвтоХаус» было предложено 23 вопроса, из них на 20 были даны положительные ответы, соответственно  $20/23 * 100 = 87\%$  составила степень надежности данного подразделения и оценена как высокая. Риск средств контроля составил 13%. Оценка административной службы, как элемента системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» - высокая, степень надежности составила 71% ( $15/21 * 100 = 71\%$ ) соответственно риск составил – 29%.

Результат тестирования службы по производству показал, что из 21 предложенного вопроса положительные ответы были даны на 16. Следовательно, степень надежности данной службы составила 76% ( $16/21 * 100 = 76\%$ ), оценена как высокая, соответственно риск средств контроля составил 24%.

Тестирование технической службы ООО «УралАвтоХаус» показало, что из 21 предложенного вопроса положительные ответы были даны на 14. Таким образом, степень надежности данного средства контроля составила 67% ( $14/21 * 100 = 67\%$ ), риск средств контроля – 33%. Степень надежности оценена как средняя.

Тест по оценке управления инструментального производства показал, что степень надежности данного элемента системы внутреннего контроля составила 58% ( $11/19*100 = 58\%$ ), риск средств контроля – 42%, надежность – средняя.

В результате тестирования экономической службы ООО «УралАвтоХаус», были сделаны следующие выводы: в вопросном листе 21 вопрос, следовательно, максимально положительных ответов, может быть 21. В этом случае эффективность системы внутреннего контроля составит 100%. При оценке положительные ответы были даны на 15 вопросов. Следовательно, эффективность составляет 71% ( $15/21*100\% = 71\%$ ). В соответствии с таблицей эффективность тестируемого элемента системы внутреннего контроля можно оценить как высокую. Риск средств контроля составит 29%.

И последним оцениваемым элементом системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» является проектный офис. Тест данного структурного подразделения показал, что из 24 предложенных вопросов на 14 были даны положительные ответы, соответственно степень надежности составляет 58% ( $14/24*100 = 58\%$ ) и оценивается как средняя. Риск средств контроля составил 42%.

Подводя итоги проведенного тестирования, следует отметить, что в основном степень надежности элементов ООО «УралАвтоХаус» высокая. Средняя оценка надежности системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» по российским стандартам равен – 73,6% (высокая).

Таблица 2.2.1 – Обобщение данных по оценке надежности отдельных элементов системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус»

№п/п	Элемент системы внутреннего контроля	Оценка надежности элемента, %	Оценка надежности элемента
1	2	3	4
1.	Стратегический комитет	80%	Высокая
2.	Административный департамент	86%	Высокая
3.	HR-департамент	78%	Высокая
4.	Финансовый департамент	91%	Высокая
5.	Юридический департамент	71%	Высокая
6.	Служба продаж	87%	Высокая
7.	Техническая служба	67%	Средняя
8.	Экономическая служба	71%	Высокая

Оценивая эффективность и надежность системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля, необходимо, оценить аудиторский риск – вероятность формирования неверного мнения и соответственно составления неправильного заключения по результатам проверки. Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%.

На ООО «УралАвтоХаус» система бухгалтерского учета представлена таким элементом, как финансовый департамент, степень надежности, которой составляет 91%. Соответственно вероятность не обнаружения допущенных в системе бухгалтерского учета искажений без вмешательства системы внутреннего контроля, то есть неотъемлемый риск, составит - 9%. Совокупный риск средств контроля, как вероятность не обнаружения искажений при работе системы внутреннего контроля составит–333% ( $20\%+36\%+14\%+22\%+29\%+13\%+29\%+24\%+33\%+42\%+29\%+42\% = 333\%$ ).

Исходя из этого, можно высчитать риск не обнаружения, для этого используем формулу 1.

(1)

где,

АР – приемлемый аудиторский риск;

НР – неотъемлемый риск как вероятность не обнаружения допущенных в СБУ искажений без вмешательства СВК;

РСК – риск средств контроля как вероятность не обнаружения искажений при работе СВК.

$$РН = 0,05 / 0,09 * 3,33 = 0,05 / 0,2997 = 0,1668 \text{ или } 16,68\%$$

Следовательно, риск не обнаружения, как вероятность не обнаружения аудитором искажений в представленной бухгалтерской отчетности составит 16,68%, по шкале оценки аудиторского риска – риск низкий.

### 2.3 Оценка системы внутреннего контроля и основные направления ее совершенствования

Рассматривался вариант оценки системы внутреннего контроля в соответствии с российской практикой. По результатам тестирования служб системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» очевидна разница в оценке надежности, а соответственно и в степени риска.

В первом варианте надежность СВК высокая, а уровень риска равен 16,68%. Выходит, что в рамках российской практики в связи с более низким уровнем риска, объем проводимых аудиторских процедур меньше и количество элементов выборки.

В этом случае аудитор больше доверяет данным бухгалтерской отчетности, поскольку ее результаты лучше. Очевидно, что тестирования по российским стандартам явно не хватает для определения объективного уровня риска не обнаружения, а соответственно определения количества элементов выборки и объема аудиторских процедур.

Большинство элементов внутреннего контроля в СВК российской методики оцениваются как высоко надежные источники информации,

содержащие минимум искажений в отчетности. Было проведено 12 тестов средств контроля и системы бухгалтерского учета. В международной практике оценивалось всего лишь 4 элемента средств контроля и информационная система, которая выполняет функции бухгалтерского учета, только два элемента из пяти отвечают высокой степени надежности, остальные средней. Получается, что не в количестве тестируемых элементов дело, а в сути и содержании самих элементов. В международной практике детальное внимание каждому элементу не уделяется, элементы группируются и рассматриваются в рамках контрольной среды, оценки бизнес рисков, мониторинга средств контроля и т.д.

Особое внимание нужно обратить на оценку бизнес рисков, именно по данному элементу степень надежности меньше остальных – 43%, именно данный элемент завышает степень риска не обнаружения всей системы. Важно отметить, что в рамках российской практики тестирование такого элемента не проводится, в связи с его отсутствием. Получается, что отсутствие оценки бизнес рисков не позволяет увидеть объективного состояния системы внутреннего контроля и соответственно значительно повышает риск возникновения искажений в бухгалтерской отчетности. Необходимо попробовать включить данный элемент в формулу расчета аудиторского риска и доказать, что оценка бизнес рисков очень важна на этапе планирования аудиторской проверки.

Формула аудиторского риска в данном случае будет выглядеть следующим образом по формуле (2):

(2)

где,

НР – неотъемлемый риск,

РСК – риск средств контроля,

РН – риск не обнаружения

ОБР – оценка бизнес-риска

Следовательно, рассчитаем риск не обнаружения по формуле (3):

(3)

Используя уже предложенные тесты, рассчитаем риск не обнаружения для российской практики с введением оценки бизнес рисков.

Таблица 2.2.2 – Обобщение данных по оценке надежности отдельных элементов системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус»

№пп	Элемент системы внутреннего контроля	Оценка надежности элемента, %	Оценка надежности элемента
1	2	3	4
1.	Стратегический комитет	80	Высокая
2.	Административный департамент	86	Высокая
3.	HR-департамент	78	Высокая
4.	Финансовый департамент	91	Высокая
5.	Юридический департамент	71	Высокая
6.	Служба продаж	87	Высокая
7.	Техническая служба	67	Средняя
8.	Экономическая служба	71	Высокая
9.	Оценка бизнес рисков	43	Средняя

Ниже наглядно представлена доля степени надежности каждого элемента системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» зарубежной модели COSO.

Неотъемлемый риск по-прежнему составляет 9% (100% - 91% = 9%), риск средств контроля - 333%.

$(20\% + 36\% + 14\% + 22\% + 29\% + 13\% + 29\% + 24\% + 33\% + 42\% + 29\% + 42\% = 333\%)$ .

Риск оценка бизнес рисков составит 57% (100% - 43% = 57%).

Таким образом, риск не обнаружения составит:

$RH = 0,05 / 0,09 * 3,33 * 0,57 = 0,05 / 0,171 = 0,2924$  или 29,24%.

Следовательно, риск не обнаружения, как вероятность не обнаружения аудитором искажений в представленной бухгалтерской отчетности составит 29,24%, по шкале оценки аудиторского риска – риск низкий. Наглядно

доказано, что тестирование оценки бизнес рисков существенно повышает степень совокупного риска внутреннего контроля, даже делает его еще выше по сравнению с международной практикой.

В связи с данными выводами в рамках дипломной работы для российской практики предлагается ввести новый обязательный элемент при расчете аудиторского риска и риска не обнаружения – оценку бизнес рисков. Объективно это позволит завязать риск не обнаружения ошибки на этапе планирования аудиторской проверки с целью проведения большего объема аудиторских процедур и в результате получить более надежные аудиторские доказательства.

Организациям, желающим все-таки более эффективно оценивать свои системы внутреннего контроля, предлагаются типовые вопросы для оценки бизнес рисков, которые основываются на правиле (стандарте) №15 «Понимание деятельности аудируемого лица».

#### Выводы по разделу два

Наиболее важным элементом является финансовый комитет – главный управленческий орган в ООО «УралАвтоХаус». В результате проведенного тестирования были сделаны следующие выводы: эффективность системы внутреннего контроля составит 100%. При оценке финансового комитета ООО «УралАвтоХаус» эффективность составляет 80% ( $16/20 \cdot 100\% = 80\%$ ). В соответствии эффективность тестируемого элемента системы внутреннего контроля можно оценить как высокую.

Особое внимание нужно обратить на оценку бизнес рисков, именно по данному элементу степень надежности меньше остальных – 43%, именно данный элемент завышает степень риска не обнаружения всей системы. Важно отметить, что в рамках российской практики тестирование такого элемента не проводится, в связи с его отсутствием. Получается, что

отсутствие оценки бизнес рисков не позволяет увидеть объективного

состояния системы внутреннего контроля и соответственно значительно повышает риск возникновения искажений в бухгалтерской отчетности. Необходимо попробовать включить данный элемент в формулу расчета аудиторского риска и доказать, что оценка бизнес рисков очень важна на этапе планирования аудиторской проверки.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «УралАвтоХаус», создано в соответствии с положениями Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданского кодекса Российской Федерации, и другими нормативно – правовыми актами Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество является коммерческой организацией.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

При анализе финансово–экономических показателей в период с 2015 по 2016 гг. Общество является достаточно стабильным по различным направлениям деятельности.

ООО «УралАвтоХаус» для автоматизации учетных процессов использует вычислительную технику и соответствующую оргтехнику, а также такие компьютерные системы, как «Клиент – Банк» и «1С: Бухгалтерия».

Приоритетным видом деятельности, приносящим основной доход, является продажа автомобилей марки «мерседес-бенз», выручка от продаж составила – 97,83%.

Если рассматривать процесс изучения и оценки системы внутреннего контроля более подробно, то можно говорить о том, что он состоит из понимания и документирования этой системы, оценки контрольного риска, тестирования средств контроля, оценки результатов тестирования и их документирования, тестирования по существу.

Поскольку для аудитора на этапе планирования важным аспектом является получение необходимой информации о деятельности аудируемого лица, поскольку любые данные могут помочь при определении событий, операций и других особенностей, которые влияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то соответственно на основе документов ООО

«УралАвтоХаус» была изучена и проанализирована экономическая деятельность предприятия.

В результате были сделаны следующие выводы:

1) была проанализирована система бухгалтерского учета, которая применяется на данном предприятии, она представлена, таким элементов внутреннего контроля как финансовый департамент, изучены и оценены те средства контроля на основе которых можно определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур. Таким образом, эффективность системы бухгалтерского учета можно оценить как высокую (91%);

2) при организации системы внутреннего контроля важным является взаимодействие службы экономической безопасности и функциональных служб. Ошибочное распределение функций между ними или неверное построение регламентов взаимодействия может обратить потенциального союзника в скрытого противника. В работе предложена схема взаимодействия всех элементов внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» с органом управления, представленным стратегическим комитетом и органом учета – финансовым департаментом;

3) было проведено сплошное тестирование элементов внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус». Подводя итоги проведенного тестирования, следует отметить, что в основном степень надежности элементов ООО «УралАвтоХаус» высокая. Средняя оценка надежности системы внутреннего контроля ООО «УралАвтоХаус» равен – 73,6% (высокая). (с БУ) Риск не обнаружения, как вероятность не обнаружения аудитором искажений в представленной бухгалтерской отчетности составит 5,8%, по шкале оценки аудиторского риска – риск низкий;

4) особое внимание было уделено оценке бизнес рисков, именно по данному элементу степень надежности меньше остальных – 43%, именно данный элемент завывает степень риска не обнаружения всей системы.

Отсутствие оценки бизнес рисков не позволило увидеть объективного

состояния системы внутреннего контроля и соответственно значительно повысило риск возникновения искажений в бухгалтерской отчетности. Было предложено включить данный элемент в формулу расчета аудиторского риска и доказать, что оценка бизнес рисков очень важна на этапе планирования аудиторской проверки. Риск не обнаружения, как вероятность не обнаружения аудитором искажений в представленной бухгалтерской отчетности составил 29,24%, по шкале оценки аудиторского риска – риск низкий. Наглядно доказано, что тестирование оценки бизнес рисков существенно повышает степень совокупного риска внутреннего контроля, даже делает его еще выше по сравнению с международной практикой.

Результаты исследования позволили сделать вывод, что при расчете риска не обнаружения целесообразно ввести новый элемент – оценку бизнес рисков. Это позволит объективней определить совокупную аудиторскую выборку и аудиторские процедуры необходимые для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Информация о регистрации ООО «УралАвтоХаус». – <http://www.rusprofile.ru/id/4441947#affiliated>.
- 2 О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 129-ФЗ 23.07.1998г. (с изменениями от 28.09.2010 № 243-ФЗ) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 08.05.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 03.04.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 4 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 5 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 23.12.2010, с изм. от 21.11.2011) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 6 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 29.03.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 7 Учетная политика организаций ПБУ 1/08: Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 8 Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01 Положение по бухгалтерскому учету от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010 № 132н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 9 Доходы организации ПБУ 9/99: Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 32н (ред. от 08.11.2010 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

10 Расходы организации ПБУ 10/99: Положение по бухгалтерскому учету от 06.05.1999 № 33н (ред. от 08.11.2010 № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

11 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.10.2016 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12 Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995. № 49) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

13 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

14 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: Утвержденных Постановлением ГК РФ от 25.12.1998 г. № 132 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

15 Уварова, Е. Е. Внутренний контроль как метод управления финансовой устойчивостью компании в условиях экономической нестабильности/ Е. Е. Уварова // *Фундаменталь* № 2-13.

16 Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О.И. Соснаускене, Е.Г. Шредер. М.: Дашков и К, 2013. 412 с.

17 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. Рн/Д: Феникс, 2013. 479 с.

18 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. Рн/Д: Феникс, 2013. 398 с.

19 Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В.



- 20 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: Самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот / Г.Ю. Касьянова. М.: АБАК, 2013. 728 с.
- 21 Аудит. Теория и практика. Учебник/Под ред. Н.А. Казаковой. – М.: Юрайт, 2014. 400 с.
- 22 Трофимова И.Е., Кузьмина И.В, Ивонина О.Г Аудит: учебное пособие. – Дзержинск: изд-во «Конкорд», 2016. – 232 с.
- 23 Шеремет А. Д. Аудит: учебное пособие / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. Москва: Изд-во «ИНФРА-М», 2014. – 448 с.
- 24 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307 ФЗ (ред. от 01.05.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 25 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
- 26 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. Рн/Д: Феникс, 2012. – 386 с.
- 27 Вахорина М.В. Классификация видов внутреннего аудита для целей принятия управленческих решений / М.В. Вахорина // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2014. № 1. С. 59 – 61.
- 28 Воробьева О. К вопросу формирования плана и программы аудиторской проверки / О. Воробьева // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2014. – № 1. – С. 344 – 348.
- 29 Воронина Л.И. Аудит. Теория и практика / Л.И. Воронина. – М.: Омега-Л, 2014. – 576 с.
- 30 Галустов В.У. Исследование роли и методических подходов и вариантов создания службы внутреннего аудита / В.У. Галустов // Учет и с – – – 49.

31 Голубятникова О.Н. Методы формирования системы внутреннего аудита экономических субъектов по производству и продаже бытовой химии / О.Н. Голубятникова, А.В. Шохнех // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 5. – С. 214.

32 Демидов А.Ю. России необходима национальная система стандартов внутреннего аудита / А.Ю. Демидов, О.Б. Иванов, С.Н. Мовчан // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2015. – № 1. – С. 20 – 32.

33 Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 96 с.

34 Дунаева В.И. Особенности проведения внутренних аудиторских проверок в современных условиях / В.И. Дунаева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2014. – № 1. – С. 81 – 83.

35 Егорова И.С. Особенности организации внутреннего контроля согласно рекомендациям Министерства финансов РФ / И.С. Егорова // Аудитор. – 2014. – № 8. – С. 49 – 60.

36 Зуева Ю.М. Внутренний аудит системы управленческого учета / Ю.М. Зуева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. Социально-экономическое развитие региона: теория и практика. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2015. – С.91 – 93.

37 Зуева Ю.М. Организация внутреннего аудита в компании / Ю.М. Зуева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. Социально-экономическое развитие региона: теория и практика. – Тула: Изд-во ТулГУ, 2014. – С. 185 – 187.

38 Иванова М.Н. Значение службы внутреннего аудита в отечественных организациях / М.Н. Иванова, А.Н. Устинова // Контентус. – 2014. – № 10. – С. 42 – 49.

39 Ковалёва А.М. Внутренний управленческий аудит как составная часть системы управленческого контроля строительной организации / А.М. Ковалёва, Н.В. Куканова // Фундаментальные исследования. – 2013. – № 1. – С. 143 – 147.

40 Крышкин О.В. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О.В. Крышкин. – М.: Альпина Паблицер, 2015. – 478 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ПРИЛОЖЕНИЕ В. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ Д. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2013 № 57н)

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2015 г.**

Организация ООО "УралАвтоХаус"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Розничная торговля автотранспортными средствами  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес) 454012, Челябинская обл., г.Челябинск, ул.Горелова, д.12

Коды		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	3 2016
по ОКПО	49114353	
ИНН	7449023616	
по ОКВЭД	50.10.2	
по ОКФС / ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384	

Показатель 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 20 15 г.3	На 31 декабря 20 14 г.4	На 31 декабря 20 13 г.5
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	65	82	82
	в том числе:				
	нематериальные активы в организации	1111	65	82	82
	Приобретенные нематериальные активы	1112	-	-	15
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	165 199	170 222	189 429
	в том числе:				
	Основные средства в организации	1151	163 487	168 510	187 519
	Строительство объектов основных средств	1152	1 712	1 712	1 719
	Приобретенные объекты основных средств	1153	-	-	191
	Долговые вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	487	565	3 441
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	165 751	170 809	192 952
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	577 889	177 070	302 016
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	65 950	46 352	39 716
	товары отгруженные	1212	39	39	39
	товары	1213	511 900	130 679	262 261
	расходы на продажу	1214	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 786	11 043	-
	Дебиторская задолженность	1230	203 337	203 277	227 760
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	20 815	44 782	181 470
	Расчеты с покупателями и заказчиками	1232	114 883	102 454	112 450
	Расчеты по налогам и сборам	1233	23 042	610	72
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1234	7	199	103
	Расчеты с подотчетными лицами	1235	-	-	2 144
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1236	124 554	55 197	11 521
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1237	36	35	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	41 417	17 549	20 144

в том числе:					
Предоставленные займы	1241	21 854	17 549	20 144	
Долговые ценные бумаги	1242	19 563	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 841	53 309	5 689	
в том числе:					
Операционная касса	1251	1 947	1 370	91	
Расчетные счета	1252	15 877	51 939	5 598	
Аккредитивы	1253	-	-	-	
Переводы в пути	1254	2 017	-	-	
Прочие оборотные активы	1260	2 851	9 086	4 644	
в том числе:					
НДС по авансам и переплатам	1281	2 835	9 086	4 644	
Расходы будущих периодов	1262	16	-	-	
Итого по разделу II	1200	827 121	471 334	560 253	
<b>БАЛАНС</b>	1600	1 092 872	642 203	753 205	

Показатель 1	Наименование показателя 2	Код	На 31 декабря 2015 г.3	На 31 декабря 2014 г.4	На 31 декабря 2013 г.5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>				
	Уставный капитал (оплаченный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	212 123	172 924	137 738
	Итого по разделу III	1300	212 223	173 024	137 748
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	4 333	31 998	45 303
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты		-	-	-
	Долгосрочные займы		4 333	31 998	333
	Долгосрочные займы (в валюте)		-	-	44 970
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Ситуационные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 333	31 998	45 303
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	726 387	276 781	431 348
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты		724 096	274 343	407 686
	Краткосрочные займы		-	1 500	4 000
	Проценты по краткосрочным кредитам		2 065	721	40
	Проценты по долгосрочным кредитам		-	-	529
	Проценты по краткосрочным займам		226	173	-
	Краткосрочные займы (в валюте)		-	-	18 258
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)		-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)		-	44	835
	Кредиторская задолженность	1520	149 929	160 400	138 806
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		81 428	49 687	86 186
	Расчеты с покупателями и заказчиками		29 078	74 378	30 248
	Расчеты по налогам и сборам		4 728	23 463	11 607
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		3 191	266	294
	Расчеты с персоналом по оплате труда		15 440	387	433
	Расчеты с подотчетными лицами		-	-	46
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		16 064	12 219	3 592
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Ситуационные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	876 316	437 181	570 154
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 092 872	642 203	753 205

Руководитель



Вердцы В.В.

(подпись)

№ 31 от 31.05.2016 г.

Применение

1. Указываются соответствующие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6423-3/01 от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Неполная организация включает указанный раздел "Целевое финансирование", вместо показателей "Уставный капитал (подаренный капитал), уставный фонд, вклады товарищей", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" неполная организация включает показатели "Пайевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Знак «+» в других формах отчета вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 2  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
( в ред. Приказа Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о движении денежных средств**  
за 2015 г.

Организация ООО "УралАвтоХаус"	по ОКПО	49114353
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7449023616
Вид экономической деятельности Розничная торговля автотранспортными средствами	по ОКВЭД	50.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	65   16
Единица измерения; тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код ИФУ/ стат	За 2015 г. <sup>1</sup>	За 2014 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2 011 240	1 672 096
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 998 120	1 647 812
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 579	2 599
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	21 685
прочие поступления	4119	11 550	-
Платежи - всего	4120	( 2 426 272 )	( 1 386 204 )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( 2 288 120 )	( 1 306 814 )
в связи с оплатой труда работников	4122	( 13 800 )	( 12 617 )
процентов по долговым обязательствам	4123	( 59 941 )	( 45 003 )
налоги на прибыль организаций	4124	-	-
налоги, взносы		( 24 908 )	( 12 170 )
прочие платежи	4129	( 39 703 )	( 9 600 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(415 032)	285 892

ИП: Андрей Викторович Ветровкин, ООО "УралАвтоХаус"  
Торевбург Елена Александровна, Руководитель, ИНН: Россия по Ленинградской району 1: Челябинская

Наименование показателя	Код НК/ стат	За 2015 г. <sup>1</sup>	За 2014 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	64 419	80 669
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	7 919	11 008
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	56 500	68 691
дивидендов, процентов по долговым финансовым инструментам и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	970
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	( 80 367 )	( 63 257 )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( - )	( 2 161 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 80 367 )	( 61 096 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(15 948)	17 412
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 075 375	1 805 709
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 075 375	1 805 709
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2015 г. <sup>1</sup>	За 2014 г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 1 677 863 )	( 2 061 393 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организациями или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 23 076 )	( 7 500 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 1 654 787 )	( 2 053 893 )
прочие платежи	4329	( - )	( 90 )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	397 512	(255 684)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(33 460)	47 620
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	53 309	5 689
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 841	33 309
Величина эмитентом измененный курс иностранной валюты по отношению к рублю	4990	-	-

Руководитель

\* 31 <sup>го</sup> марта 2016 г.

Примечание

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, сопоставимый отчетному периоду.





Наименование показателя	Код НМУ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неэкспронованная прибыль (неэкспронованный убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( 8 242 )	( 8 242 )
в том числе:							
убыток	3321	х	х	х	х	( - )	( - )
персонала учреждения	3322	х	х	х	х	( - )	( - )
расхода, относящегося непосредственно на увеличение капитала	3323	х	х	х	х	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
уменьшение количества акций	3325	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
реорганизация юридического лица	3326	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
дочерства	3327	х	х	х	х	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	х	х	х	х	( 8 242 )	( 8 242 )
Изменение резервного капитала	3340	х	х	х	х	( - )	( - )
Всего: капитал на 31 декабря 2014 г.:	3300	100 ( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	х
За 2015 г.:							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	172 924	172 924
в том числе:							
чистая прибыль	3311	х	х	х	х	65 919	65 919
персонала учреждения	3312	х	х	х	х	59 574	59 574
дохода, относящегося непосредственно на увеличение капитала	3313	х	х	х	х	( - )	( - )
дополнительный выпуск акций	3314	х	х	х	х	6 345	6 345
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	х	х	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	х	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( 26 720 )	( 26 720 )
в том числе:							
убыток	3321	х	х	х	х	( - )	( - )
персонала учреждения	3322	х	х	х	х	( 196 )	( 196 )
расхода, относящегося непосредственно на уменьшение капитала	3323	х	х	х	х	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
уменьшение количества акций	3325	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
реорганизация юридического лица	3326	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	( - , )
дочерства	3327	х	х	х	х	( - )	( - )
Изменение добавочного капитала	3330	х	х	х	х	( 26 524 )	( 26 524 )
Изменение резервного капитала	3340	х	х	х	х	( - )	( - )
Всего: капитал на 31 декабря 2015 г.:	3300	100 ( - , )	( - , )	( - , )	( - , )	212 123	212 223

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код НКУ стат	На 31 декабря 2013 г. <sup>1</sup>	Изменение капитала за 2014 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 2014 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	137 748	43 518	(8 242)	173 024
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	137 748	43 518	(8 242)	173 024
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	137 748	43 518	(8 242)	173 024
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	137 748	43 518	(8 242)	173 024
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

20) Территориальное Управление, ООО "Территориальное Управление" по адресу: Республика Крым, Симферопольский район, г. Черноморск

