

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, финансовый директор
ООО «ДАН УРАЛ»

_____ Н.А.Кондратьева
« ____ » _____ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
« ____ » _____ 2019 г.

РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В
ТУРИСТСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.04.01.2019.301.ВКР

Руководитель работы, профессор
_____ А.Ф.Черненко
_____ 2019 г.

Автор ВКР,
студент группы ЭУ–338
_____ И.Н.Максина
_____ 2019 г.

Нормоконтролер, ст. преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2019 г.

Челябинск 2019

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа
«Бухгалтерский учет, внутренний контроль и налогообложение»

“УТВЕРЖДАЮ”
Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина

_____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
студента
Максиной Ирины Николаевны
Группа ЭУ–338.

1 Тема работы: «Разработка системы внутреннего контроля в туристской организации»

_____ утверждена приказом по университету от 25.12.2018 г. № 2361

2 Срок сдачи студентом законченной работы «09» января 2019 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: Разработка системы внутреннего контроля в туристской организации.

Теоретической основой ВКР составляют труды российских и зарубежных авторов, а так же Алисенов А.С., Дементьева Н.М., Зарецкая В.Г., Кеворкова Ж.А., Парушина Н.В., Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Суворова С.П. и др. научные статьи

Нормативно-правовая основа исследования:

Нормативная правовая база исследования сформирована на основе использования официальной правовой информации. Нормативную базу исследования составляют Федеральный закон о туризме, Федеральные законы и стандарты в сфере бухгалтерского учета и аудита, Приказы Министерства финансов РФ.

Информационная основа исследования:

Существенную теоретическую и методологическую роль в расширении представления студента при решении научных задач сыграли статистические исследования, материалы периодической печати, а также интернет-источники.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- Исследовать теоретические и методические аспекты внутреннего контроля;
- Проанализировать методику внутреннего контроля с дебиторами и кредиторами ООО «ДАН УРАЛ»
- Разработать и реализовать систему внутреннего контроля для ООО «ДАН УРАЛ».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – ___ слайдов.

6 Дата выдачи задания – 26.05.2018 г.

Руководитель _____ Черненко А.Ф.

Задание принял к исполнению _____ Максина И.Н.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	26.05.2018-31.05.2018	Выполнено
Обсуждение задания	26.05.2018-31.05.2018	Выполнено
Обсуждение плана работы	01.06.2018-30.06.2018	Выполнено
Обсуждение списка литературы	01.06.2018-30.06.2018	Выполнено
Первая глава	08.10.2018	Выполнено
Вторая глава	29.10.2018	Выполнено
Третья глава	19.11.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	10.12.2018	Выполнено
Оформление приложений	10.12.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	22.12.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	10.01.2019	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	10.01.2019-14.01.2019	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ А.Ф. Черненко

Студент _____ И.Н. Максина

РЕФЕРАТ

Максина, И.Н. Разработка системы внутреннего контроля в туристской организации – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–338, 2019. – 74 с., 3 ил., 9 табл., библиогр. список – 53 наим., 1 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность предприятия Общества с ограниченной ответственностью «ДАН УРАЛ».

Предмет исследования – организация внутреннего контроля в туристской организации.

Целью работы является разработка системы внутреннего контроля в туристских организациях.

Практическая значимость работы заключается в том, что может быть использовано хозяйствующими субъектами сферы туристской организации.

В результате проделанной работы разработаны предложения о повышении эффективности системы внутреннего контроля туристской организации.

Предложения и выводы работы могут быть использованы при усовершенствовании системы внутреннего контроля в ООО «ДАН УРАЛ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ.....	11
1.1 Понятие, виды и значение внутреннего контроля	11
1.2 Нормативная правовая база внутреннего	14
1.3 Внутренний контроль на примере дебиторской и кредиторской задолженности.....	18
2 АНАЛИЗ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ООО «ДАН УРАЛ»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	25
2.2 Оценка и анализ организации внутреннего контроля учета расчетов.	34
2.3 Основные направления совершенствования системы внутреннего контроля в ООО «ДАН УРАЛ» с дебиторами и кредиторами	40
3 РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	46
3.1 Содержание системы внутреннего контроля.....	46
3.2 Реализация разработанной системы внутреннего контроля	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	59
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	68
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74

ВВЕДЕНИЕ

Туристская сфера является одним из самых объемных, перспективных и динамичных секторов экономики. В настоящее время динамика развития туристического бизнеса обуславливается общемировой тенденцией глобализации политических, экономических и социальных процессов. Развитие технологий создает платформу не только для кардинальных изменений в социуме, в мировоззренческих тенденциях современного общества, но и является предпосылкой для формирования новых территорий и ниш, которые осваивает туристический бизнес. Данная стратегия имеет важное значение не только для развития локальных экономических систем и мировой экономики в целом, но и для социальной сферы – создание новых туристических маршрутов и обслуживание действующих способствует восстановлению психофизиологических ресурсов общества и трудоспособности отдельных его членов. Следовательно, расширение границ туристических ареалов положительно влияет на создание в социуме благоприятного психологического климата, поддержания на должном уровне морального и физического здоровья общества. Расширение сфер туристического бизнеса способствует также развитию инфраструктуры и укреплению пацифистских общемировых тенденций. Кроме того, туризм является одной из самых трудозатратных отраслей экономики. В настоящее время в туристическом бизнесе занято 8% общего количества экономически активного населения.

Для того, чтобы стратегия развития туристического бизнеса развивалась успешно, динамично и эффективно, необходимо не только уделять внимание освоению новых сфер, но и обеспечивать слаженное бесперебойное и эргономичное функционирование системы контроля туристской организации, уделяя особенное внимание системе внутреннего контроля. Ее определяет совокупность организационных мер и методик, используемых в первую очередь руководством субъекта туристской организации. Система внутреннего контроля должна корректировать эффективность ведения хозяйственной деятельности,

обеспечивать сохранение и приумножение активов, регулировать информационную политику, учитывать риски и обеспечивать качественный менеджмент.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что системы внутреннего контроля туристской организации основываются на применении аудиторских процедур, которые в свою очередь опираются на международные и внутригосударственные стандарты. Исследование данного механизма необходимо для того, чтобы упорядочить отражение достоверных данных в финансовой отчетности. Это необходимо для предупреждения мошеннических действий. В последнее время в сфере туризма многие предприятия становятся банкротами. Это происходит из-за того, что нарушаются обязательства по отношению к клиентам: туроператоры берут деньги с клиентов, а обязательства не выполняют. Также для сферы туристского бизнеса характерны ситуации, в которых сотрудники агентств берут деньги и исчезают с ними, возлагая бесплатное выполнение обязательств на саму компанию) и т.д. Разработка системы внутреннего контроля необходимо для того, чтобы не только всесторонне контролировать деятельность в сфере туристской организации. Данный вид предприятия является уникальным механизмом, в котором соразмерно сочетаются классический подход к основам ведения хозяйства с творческим поиском решений и постановки стратегических задач для компании. Поэтому необходимо выработать систематический подход к процессам управления деятельностью предприятия, эффективной работы между этапами «вход» и «выход». Процессы, которые организуют эту деятельность, являются константой, стабилизирующей процесс управления. Однако, творческий компонент специфики исследуемой отрасли оставляет возможность наращивать константы, увеличивать количество бизнес-процессов, регулирующих и контролирующих эффективность деятельности хозяйствующего субъекта.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что исследование новых бизнес-процессов в частности и системы внутреннего контроля в туристской организации, является актуальным и позволяет изучить и внедрить в практику

управления инструментария, повышающего эффективность системы внутреннего контроля туристской организации.

Цель работы: разработка системы внутреннего контроля в туристской организации.

Задачи:

- 1) Исследовать теоретические и методические аспекты внутреннего контроля;
- 2) Проанализировать методику внутреннего контроля с дебиторами и кредиторами ООО «ДАН УРАЛ»
- 3) Разработать и реализовать систему внутреннего контроля для ООО «ДАН УРАЛ».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятия Общества с ограниченной ответственностью «ДАН УРАЛ». ООО «ДАН УРАЛ» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать со своим наименованием, адресом, фирменные бланки. Организация вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в судах. Основная цель деятельности предприятия – получение прибыли. Основным видом деятельности является: «Деятельность туристических агентств».

Предметом исследования является организация внутреннего контроля в туристской организации.

В процессе изучения и обработки материалов были применены разнообразные методы научного знания: анализ, синтез, дедукция, индукция, группировка.

Теоретической и методологической основой исследования послужили: нормативно-законодательные документы РФ в области бухгалтерского и налогового учета, информация из монографий и учебников отечественных специалистов в области экономики, а также материалы периодических изданий таких российских ученых экономистов и финансистов как: Алисенов А.С., Дементьева Н.М., Зарецкая В.Г., Кеворкова Ж.А., Парушина Н.В., Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Суворова С.П. и др.

Логическая структура и объем работы: состоит из введения, первой главы, в которой рассматриваются теоретические и методические аспекты внутреннего контроля, второй главы, в которой раскрываются методика внутреннего контроля с дебиторами и кредиторами, и третьей, разрабатывает и реализует систему внутреннего контроля для туристских организаций. Завершает работу заключение, список использованных источников и список приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1.1 Понятие, виды и значение внутреннего контроля

Внутренний контроль – это элемент координации деятельности, который дает возможность определить, что человеческие и финансовые ресурсы распределены грамотно, персонал четко понимает поставленные задачи, честно их выполняет, четко определяет профессиональные обязанности. Это позволяет руководству компании быть уверенным в том, что внутренняя система туристской организации работает четко, следовательно, есть возможность не тратить лишние ресурсы на решение внутренних проблем, направлять их на решение стратегических задач и развитие компании в целом [11].

Система внутреннего контроля заключается в мониторинге системы управления. Главное требование, которое предъявляется к управляемому объекту – это наличие контролирующей системы.

Внутренний контроль – это важная часть общей системы управления. Под ним понимается взаимодействие методик, способов и процедур в рамках организационной структуры, выработанной компанией на основе нормативных документов и необходимой для эффективной работы предприятия.

Данную организационную структуру предприятие вырабатывает самостоятельно, основываясь на специфике деятельности, концепции предприятия.

В каждом предприятии существует уполномоченный орган, выполняющий функции внутреннего контроля. Это могут быть специальные службы, либо отдельные контролеры, состоящие в штате предприятия. Это также могут быть посторонние ревизоры, либо иные организации, которые привлекаются для выполнения функции контроля периодически.

Исследователь Б. Жарылгасова отмечает, что участие в процессе внутреннего контроля сотрудника, функции аудирования на которого возлагаются в

соответствии штатному расписанию, который будет отвечать за контроль, либо создание целой службы внутреннего контроля может быть продиктовано требованиями руководства, надзорных органов или инвесторов [22].

Другие авторы-теоретики выдвигают свои предложения по организации системы внутреннего контроля. Исследователь Н. Орлова в качестве надзорного механизма предлагает три варианта: службу внутреннего аудита, структурную форму контроля либо привлечение сторонней контрольно-ревизионной службы [32].

Еще один исследователь, Т. Пожидаева, полагает, что крупным компаниям необходимо иметь собственную контрольно-ревизионную службу, тогда как для предприятий малого и среднего бизнеса экономически целесообразнее привлекать к масштабным проверкам специальные компании со стороны. В текущем же порядке возложить обязанность контроля на менеджеров компании [35].

В настоящее время предприятия туристского бизнеса как правило представляют собой крупные компании, имеющие сеть филиалов в разных регионах и государствах. Поэтому для современной России характерен первый сценарий: функции внутреннего контроля выполняют ревизионные комиссии. Часть компаний имеет собственные ревизионные комиссии, часть привлекает специалистов со стороны. Персонал данных служб осуществляет работу, связанную с контролем за распределением финансов на предприятии в большей степени, чем за состояние товарно-материальных ценностей. Формирование ревизионных комиссий предусмотрено федеральными законами, регулирующими деятельность хозяйствующих субъектов, которые выбрали в качестве организационно-правовой формы предприятия общество с ограниченной ответственностью или акционерное общество.

В соответствии со статьей 47 «Ревизионная комиссия (ревизор) общества» Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью, ревизионная комиссия выбирается участниками общества на период, который определяется уставом общества [10]. Комиссия проводит проверки в соответствии с внутренними правилами общества, ей доступны вся

информация о деятельности компании. Важно, чтобы проверяющие не входили в совет директоров, не были из числа руководителей отделов.

Выбранная ревизионная комиссия проводит внутренний контроль, который делится на несколько категорий. Различают предварительный, текущий и завершающий контроль. Предварительный обычно проводится до определенной кампании, запланированной руководством. К примеру, в сфере туристского бизнеса это может быть контроль перед освоением нового туристского маршрута, строительством сети отелей или началом операции совместно с партнерами. Цель его – уберечь грядущую кампанию от провалов, связанных с возможными нарушениями внутренней хозяйственной деятельности организации. Также предварительный контроль необходим для того, чтобы проверить возможные финансовые или иные ловушки в предстоящей операции, избежать их.

Текущий контроль проходит параллельно с обычной деятельностью компании, позволяет грамотно регулировать результаты хозяйственной деятельности, выявлять нарушения или незаконное использование капиталов компании. Например, текущий контроль может проводиться в момент совершения рядовых операций компании, параллельно с проверкой сотрудниками бухгалтерии документов этой операции [1].

Последующий контроль – это контроль завершающего этапа, либо этапа, следующего за завершающим. Характерен для финального этапа исполнения крупной операции (к примеру освоения нового туристского маршрута, либо строительства сети отелей и т.д.). Также последующий контроль может осуществляться по завершению определенного этапа деятельности компании, привязанной к календарю: в конце года, каждый квартал, в срок, определенный уставом компании.

Каждый контроль имеет свое значение: предварительный помогает избежать ошибок, которые могут нарушить планы компании и стать причиной потенциального финансового ущерба, текущий помогает поддерживать в порядке текущие дела компании, последующий контроль выявляет ошибки, допущенные в процессе работы над определенным проектом, помогает избежать таких ошибок

впредь.

Система внутреннего контроля осуществляется в несколько этапов:

- анализ намеченных целей, сопоставление с фактическими или потенциально достижимыми результатами реализации проекта или деятельности компании;
- создание программы развития, ее документальное оформление и закрепление;
- анализ деятельности организации, корректировка эффективности структуры;
- выработка стандартных процедур контроля над финансовыми и хозяйственными операциями;
- выработка предложений по совершенствованию системы [9].

Таким образом, данный вид контроля помогает не только выявить нечистоплотные или непрофессиональные штатные единицы предприятия, но и помогает структурировать работы компании в целом, защищает от ошибок в возможных начинаниях и упорядочивает текущую работу, помогает содержать в порядке действующие активы.

1.2 Нормативная правовая база внутреннего контроля

Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (Внутренний контролер)» утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации № 236н от 22 апреля 2015 года.

Профессиональный стандарт внесен в актуализированный Реестр профессиональных стандартов, размещенный на официальном сайте Минтруда России.

Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (Внутренний контролер)» разработан в целях реализации Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Статья 19 "Внутренний контроль" определяет, что:

- 1) экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;

2) экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Разработка стандарта велась в соответствии с указом Президента РФ № 597 от 7 мая 2012 года «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», которым поручено "В целях дальнейшего совершенствования государственной социальной политики разработать к 2015 году и утвердить не менее 800 профессиональных стандартов».

Методика разработки профессионального стандарта определена:

1) информацией Министерства финансов РФ № ПЗ-11\2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

2) Приказами Министерства труда и социальной защиты РФ:

– № 147н от 12 апреля 2013 г. «Об утверждении Макета профессионального стандарта»;

– № 148 от 12 апреля 2013 г. «Об утверждении уровней квалификации в целях разработки проектов профессиональных стандартов»;

– № 170н от 29 апреля 2013 г. «Методические рекомендации по разработке профессионального стандарта».

Следует отметить, что, наряду с требованиями законодательства, перспективы развития внутреннего контроля определяются следующими экономическими факторами, связанными с конкурентоспособностью экономических субъектов:

1) рост конкуренции на внутреннем рынке нашей страны в связи с ее вступлением в ВТО, успешно работать в условиях которой экономический субъект может, лишь имея достаточно совершенную систему управления, неотъемлемой частью которой является эффективный внутренний контроль;

2) на выгодных условиях привлекать инвестиции, кредиты и займы;

3) эффективно управлять использованием материальных и трудовых ресурсов.

В соответствии с международной практикой, 75% собственников, которые не нуждаются в дешевых иностранных инвестициях, готовы инвестировать средства в формирование систем внутреннего контроля экономических субъектов, поскольку они убедились в эффективности наличия таких систем для успешного ведения своего бизнеса.

Разработка профессионального стандарта велась совместно с Российским союзом промышленников и предпринимателей и Финансовым университетом при Правительстве РФ.

В разработке профессионального стандарта приняли участие представители профессии и работодатели, прежде всего, из числа участников Экспертного совета, в том числе Госкорпорация «Росатом», ОАО «Российские железные дороги», АО «Объединенная судостроительная корпорация», ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «ТВЕЛ», ПАО «Объединенная авиастроительная корпорация» и других.

На протяжении последних лет эти организации сформировали современную систему внутреннего контроля и аудита. Ими накоплен большой опыт по разработке нормативной базы, обеспечивающей ее эффективное функционирование. Этот опыт активно использовался при проведении исследований при разработке профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (Внутренний контролер)».

Данные нормативные документы описывают содержание внутреннего контроля в организациях, определяют порядок проведения и механизм формирования проверяющих действий, вырабатывающих эффективную структуру, состоящую из разных видов контроля: аудит, управление рисками, эффективность процесса между вводом первоначальных данных и получения результата на выходе.

Методика регламентации бизнес-процессов предприятия состоит из нескольких этапов. На первом этапе создается структура внутренней нормативной документации организации. Руководству необходимо определить, какие формы документов и на каком уровне следует использовать для регламентации

хозяйственной деятельности. На втором этапе разрабатываются, согласовываются и утверждаются основные формы документов (шаблоны), например, такие как: положение о структурном подразделении, регламент формирования процесса, карта процесса, должностная инструкция и т. д.

Третий этап заключается в создании, согласовании и утверждении процедуры управления внутренней нормативной документацией. Необходимо разработать четкие требования к созданию, утверждению, использованию и хранению внутренней нормативной документации. Четвертый этап заключительный. В нем разрабатывается внутренняя нормативная документальная форма, единая для всех структур предприятия.

Основная ответственность за эффективность разработки вышеописанной стратегии лежит на руководителе предприятия, который становится владельцем процесса и нуждается в таком же контроле, как и последующие структурные подразделения предприятия. Руководителю необходимо обеспечивать эффективность процесса, четкость в работе с документацией. Это в свою очередь способствует повышению качества услуг, оказываемых клиентам, соответственно расширяет клиентскую базу и ведет к увеличению эффективности работы предприятия.

Создание четкой системы работы с документами увеличивает эффективность предприятия еще и потому, что руководитель компании должен нести ответственность за компетентность сотрудников, профессионализм. Четкая документационная работа приводит руководителя к более ясному пониманию роли каждого из работников, его способностей, личностных качеств, обеспечивающих формирование продуктивной индивидуальной стратегии, ведущей к повышению общей продуктивности компании.

Одним из основных инструментов стратегии повышения эффективности работы системы внутреннего контроля в любой организации является упорядочивание и регламентирование бизнес-процессов. Упорядочивание бизнес-процессов – это создание документов, определяющих четкие правила руководства бизнес-процессом, его осуществления и изыскания необходимых ресурсов.

Существует три уровня упорядочивания бизнес-процессов. Первый уровень подразумевает упорядочивание деятельности организации в целом, на втором упорядочивается деятельность в структурных подразделениях и на третьем уровне упорядочивается работа персонала организации.

Данный подход позволяет четко распределять документационную работу, последовательно осуществлять разработку документов, предназначенных для более четкого исполнения внутреннего контроля в организации.

Для того, чтобы исполнить вышеозначенные этапы, необходимо разработать следующие документы:

- создать регламент процесса управления предприятием
- на основании данного документа создать регламент процесса формирования и распределения бюджета предприятия,
- на третьем этапе необходимо разработать положение о требованиях к качеству управления документационной работы.

На данных этапах необходимо определить политику компании, методику, правила, которые регулируют управление договорами, закупками, кадровой политикой, правилами корпоративной этики. Эти правила должны быть взаимосвязаны и едины, последовательны. Если рассматривать подробнее, то на первом уровне следует четко регламентировать все внутренние и внешние документы, направленные на формирование стратегии компании, ее продвижения. Также в документах должны четко формулироваться общие нормы, характерные для всех подразделений.

1.3 Внутренний контроль на примере дебиторской и кредиторской задолженности

Механизмом, призванным выявлять риски, обеспечивать эффективную работу предприятий по реализации глобальных и локальных бизнес-стратегий является внутренний контроль. Данное понятие включает в себя ряд совокупных действий, ведущих к повышению эффективности предприятия. Для крупных бизнес-

структур понятие внутреннего контроля является неотъемлемым условием успешного развития. Проблемы с формированием механизма внутреннего контроля возникают в средних и малых предприятиях, которым для проведения операций внутреннего контроля не всегда достаточно собственных ресурсов. Исследователь С. Голод выделяется следующий механизм для успешной организации внутреннего контроля на предприятии, в котором присутствуют только некоторые механизмы по организации внутреннего контроля и в целом он сформирован с пробелами, недостаточен. Механизм заключается в последовательности шагов, которая при верном исполнении приведет предприятие к сценарию успешной реализации внутреннего контроля и последующему эффективному развитию.

Если в целом в работе предприятия присутствуют только некоторые элементы системы внутреннего контроля, это ведет к нарушению деятельности предприятия в целом. Для того, чтобы устранить пробелы, необходимо предпринять несколько шагов:

Шаг первый. Для проверки эффективности работы предприятия необходимо пригласить экспертов со стороны.

Шаг второй. Предоставить им возможность провести аудиторское тестирование и выявить эффективность средств с помощью приглашенных экспертов, которые должны провести аудиторское тестирование – опрос, работа с документами, обследование, позволяющие определить совокупность данных, характеризующих работу предприятия.

Шаг третий. На основании полученных данных приглашенный аудитор должен спланировать и разработать методику аудита с учетом слабых мест системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

Шаг четвертый. Приглашенный аудитор должен оценить эффективность средств контроля в области степени точности информации, соблюдения положений нормативных актов, сохранности имущества, эффективности и результативности деятельности отдельных подразделений и компании в целом.

Шаг пятый. После проведения вышеописанной процедуры руководитель

предприятия должен принять решение о дальнейшей стратегии развития, выбрать один из двух вариантов: либо и в дальнейшем периодически приглашать аудитора со стороны, либо доверить аудиторские обязанности менеджеру.

Основными объектами процесса внутреннего контроля являются сферы, наиболее емко описывающие процесс формирования отчетности материально-хозяйственной деятельности предприятия. К этим механизмам относятся понятия кредиторская и дебиторская задолженности.

Дебиторская задолженность определяется долгами других предприятий, организаций, прочих юридических или физических лиц перед предприятием. К дебиторской задолженности относят суммы, которое предприятие ссудило в долг.

Кредиторская задолженность – это задолженность компании перед поставщиками, подрядчиками, банками и прочими заимодателями. Основные виды дебиторской и кредиторской задолженности в организациях связаны с расчетами с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями, подотчетными суммами, расчетами по заработной плате, налогами и страховыми взносами. На основании оборотно-сальдовой ведомости суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в отчетности компании.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230, а кредиторская – по строке 1520. Также данные о дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Необходимо помнить, что при отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, в том числе дебетовым и кредитовым остатками по счетам учета расчетов. Это означает, что дебетовые и кредитовые сальдо по указанным счетам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, на уровне аналитического учета.

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется по основным группам дебиторов и кредиторов на таких счетах, как 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Процессы дебиторской и кредиторской задолженности формируются в результате взаимодействия участников, которые по отношению друг к другу являются контрагентами.

Контрагент – определение, которое описывает взаимодействие физических или юридических лиц, которые являются по отношению друг к другу партнерами и действуют по схеме покупатель – поставщик. Поставщик – это контрагент, который формирует пакет услуг для покупателя. В данном механизме взаимодействия возможно два варианта сотрудничества – дебиторское и кредиторское [16].

Расчеты кредиторской и дебиторской групп подразделяются на следующие категории:

1) категория дополнительного взаимодействия. Финансовые операции в ней производятся между контрагентом и поставщиками, а также подрядчиками;

2) категория прямого взаимодействия. Финансовые операции проводятся между покупателями и инициаторами заказа;

3) категория отложенного взаимодействия. Финансовые операции проводятся с участием в расчетах кредитной или займовой системы;

4) категория обязательного взаимодействия. Финансовые операции проводятся в рамках системы налогообложения;

5) категория отчетного взаимодействия. Финансовые операции проводятся в рамках ответственности перед учредителем;

6) категория расчетного взаимодействия. Финансовые операции проводятся в рамках выплаты заработной платы, в рамках выплат лицам, являющимися по отношению к предприятию подотчетными, лицам, оказывающим предприятию дополнительные услуги и не связанные обязательством выполнения заработной платы.

В отношениях контрагентов, которые определяются как взаимоотношения, связанные кредиторской или дебиторской задолженностями действует механизм формирования подкатегорий, определяющихся источниками возникновения задолженностей. Различаются следующие механизмы:

1) механизм расчетов с покупателями. Данный механизм определяет взаимоотношения контрагентов, если дебитором является покупатель;

2) механизм расчетов с поставщиками. Данный механизм определяет взаимоотношения контрагентов, если дебитором является поставщик;

3) механизм расчетов с бюджетом. Данный механизм определяет взаимоотношения контрагентов, если дебитором является физическое или юридическое лицо, выплачивающее налоги, штрафы и прочие платежи государству;

4) механизм расчетов материального ущерба. Данный механизм определяет взаимоотношения контрагентов, если дебитором является лицо, выплачивающее определенные суммы по возмещению материального ущерба.

При формировании отчета о финансах дебиторская задолженность делится на категории, основываясь на следующих пунктах:

- время погашения задолженности;
- физические или юридические лица, в отношении которых создана дебиторская задолженность;
- выполнение обязательств по произведению оплаты задолженности, их своевременность.

По произведению оплаты в свою очередь дебиторская задолженность делится на две категории, определяющим в каждой из которых является основной признак:

- короткий срок;
- долгий срок.

В случае, если дебиторская задолженность является долгосрочной, сумма долга должна быть выплачена после 12 месяцев с даты совершения операции по передаче финансовых средств. В случае, если дебиторская задолженность считается краткосрочной, сумма долга возвращается в течение 12 месяцев с даты совершения операции по передаче финансовых средств [20].

Кредиторская задолженность определяется тем, как складывались предпосылки к образованию задолженности. Существуют следующие категории задолженности:

- 1) категория расчетных обязательств перед поставщиками;
- 2) категория расчетных обязательств перед покупателями (авансовая);
- 3) категория задолженности по выплатам налогов;
- 4) категория долга по зарплате (сотрудникам предприятия или организации).

Так же, как и дебиторская, кредиторская задолженность бывает двух видов: долгосрочная и краткосрочная. Краткосрочные задолженности включают в себя выплаты по ссудам и кредитам, плату по счетам других предприятий, связанных с плательщиком теми или иными обязательствами. К долгосрочным относят выплаты по кредитам. Предприятие может погасить свою часть кредиторской задолженности, если продаст банку взамен часть дебиторской задолженности.

Все элементы внутреннего контроля описывает общее понятие – контрольная среда.

Таким образом, каждое предприятие производит расчеты с внутренними и внешними контрагентами: подрядчиками и заказчиками, покупателями и поставщиками, учредителями, налоговыми органами, работниками, банками и другими дебиторами, и кредиторами. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется по основным группам дебиторов и кредиторов на таких счетах, как 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. Правильное управление дебиторской и кредиторской задолженностью обеспечивает предприятию своевременность расчетов и наличие денежных средств за работы и услуги. Именно поэтому внутренний аудит и контроль за корректным и своевременным отражением в учете дебиторской и кредиторской задолженности имеет исключительно важное значение для организации.

Исследуем внутренний аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами на конкретном предприятии – ООО «ДАН УРАЛ».

2 МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ООО «ДАН УРАЛ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «ДАН УРАЛ» является классическим предприятием сферы малого бизнеса и туристской сферы. Прежде чем исследовать особенности организации работы предприятия, рассмотрим исторические особенности развития туристской сферы.

История развития туризма исключает возможность определения точной даты, которую возможно было бы обозначить как четкую веху начала развития данной отрасли. Однако, исследователи систематизировали этапы классического менеджмента туризма, выделили четыре периода развития отрасли. К первому этапу относят предварительную фазу развития, период, который заканчивается с началом девятнадцатого века. Затем, с 1800 года следует начальный этап развития туризма. Он длится до 1917 года. Этап развития и подъема определяют в обширный временной отрезок 1917-1990 годов. С этого времени начинается фаза, которая длится по сей день, она характеризуется распадом централизованных организационных структур и созданием туристских предприятий разных форм собственности [24]. Рассмотрим каждый из этапов в отдельности.

Первый этап описывает предысторию возникновения туризма. Начало его относится к античному периоду. Основными мотивами путешествий в Древней Греции, в Древнем Риме были торговля, лечение, образование, поклонение святым местам, позже к ним добавились спортивные мотивы. Люди отправлялись, к примеру, на Олимпийские игры. В средних веках религиозные мотивы стали преобладать, а в эпоху Возрождения наоборот качество мотивации для путешественников на первый план вышли личные мотивы, религиозные тенденции стали менее довлеющими и воинственными. В эпоху просвещения путешествия ради развлечения стали прерогативой дворянства, знати. Молодые

люди отправлялись в туры по Европе, это было популярным развлечением, познавательной забавой.

Данные путешествия исследователи считают предтечей развития так называемого элитарного туризма – доступного состоятельным слоям путешествия, вызванного не жизненной необходимостью, а потребностью в развлечении. Научно-технический прогресс, социальная деформация общества и его растущее благосостояние сделали путешествия доступными для среднего класса, простых людей. Возникли первые предприятия, специализировавшиеся на обслуживании временных посетителей, появились первые гостиницы.

Первые гостиницы появились в Германии, затем в Швейцарии. Первые туристические комплексы представляли собой роскошные гостиницы, предназначенные для богатых аристократов. Постепенно сфера туристско-гостиничного бизнеса пополнялась объектами, предназначенными для организации путешествий, доступных среднему классу: мещанам, представителям мелкопоместного дворянства, буржуазии. Возникали более сложные формы организации туристских поездок. В конце девятнадцатого века появился первый пэкидж-тур (комплекс туристских услуг, продаваемый по единой цене). В 1841 англичанин Томас Кук организовал тур, который включал в себя поездку по железной дороге, фуршет, оркестр. Эта поездка была по карману рабочему или мелкому служащему – она стоила всего один шиллинг. После этого в Англии стали появляться новые бюро путешествий, каталоги туристских поездок, стали возникать бюро и каталоги и в других странах Европы, в частности Германии и Швейцарии. Тем не менее, в конце XIX – начале XX вв. дальние туристские поездки могли себе позволить немногие.

К третьему этапу исследователи относят начало становления социального туризма. Развитие его началось еще в конце девятнадцатого века, однако развитие прервала первая мировая война, экономическая депрессия тридцатых годов, затем вторая мировая война. И только после этого начался третий этап, этап становления экономического туризма.

Флагманами развития его по-прежнему были страны запада. Одна из крупнейших туристских компаний появилась в Швейцарии, используя перспективы природного ландшафта, мягкий климат, географическую доступность. По сей день компания Отель план является одним из крупнейших туристических комплексов.

К четвертому этапу относят развитие туристского менеджмента в СССР – это этап новой организационной структуры управления туризмом в стране социалистического лагеря. Для него характерно появление новой структуры – организационно-административной. Еще в после революционные годы организация туристских мероприятий была возложена на Наркомпрос. Начали даже готовить экскурсоводов, которые должны были знакомить с достопримечательностями страны рабочих и крестьян. Развитие данного этапа прервали вышеозначенные события, на время Великой отечественной войны развитие туризма в СССР было приостановлено. Однако в послевоенные годы началось структурное расширение сети туризма и экскурсий. Возникло общество развития иностранного туризма – «Интурист».

Одновременно продолжала развиваться туристская сфера в странах капиталистического мира. Технический прогресс сделал возможным дальние путешествия для масс, поэтому туристская отрасль получила новые перспективы развития. Страны, географическое положение которых благоприятствовало привлечению внимания потенциальных клиентов, стали развивать собственные сети туристических формаций. Турция, Египет, Индия, Арабские эмираты стали представлять интерес для туристов во второй половине двадцатого века [24].

В настоящее время туристскую деятельность координирует международное сообщество – Всемирная туристская организация (ВТО). Основными ее задачами является оказание помощи в развитии международного туризма, укрепление дружеских и партнерских связей между туристскими организациями во всем мире, патронирование проектов регионального и международного туризма.

В России туристскую деятельность контролирует принятый в 2003 году закон «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации». Он определяет

принципы государственной политики, регулирующей основы туристского рынка и упорядочивает отношения, которые возникают при реализации гражданами страны права на отдых, свободу передвижения и прочих прав в процессе совершения путешествий. В законе прописаны права органов государственного управления, органов самоуправления на регуляцию механизма реализации граждан права на свободу передвижения во время перемещения их как в пределах страны, так и за ее пределами. Закон регламентирует туроператорскую деятельность, определяет обязанности и ответственность производителей турпродукта и закрепляет полномочия туроператоров [2].

Согласно градации, которую предлагает исследователь Барманкулов, существует два вида туризма: конвейерный и дифференцированный – в первом случае примитивная однородность мотиваций и потребностей, во втором разнообразие услуг [14].

В настоящее время данные виды объединяются в общее поле, в котором происходит перемещение туристских потоков. Как любой вид успешно развивающегося бизнеса, туристская отрасль привлекает финансы из разных сфер деятельности экономического сообщества, сотрудничает с транспортными и торговыми компаниями. Сегодня туристическая отрасль является сложной структурой, действующей по выверенным констатным механизмам взаимодействия со средой. Грамотный менеджмент и контроль за осуществляемыми операциями гарантируют бесперебойное функционирование бизнес-механизмов, поддерживающих жизнеобеспечение отрасли.

Для успешного функционирования предприятий сферы туризма необходим не только успешный и эффективный план. Несомненно, важно, чтобы он был реалистичным, содержал хорошо подобранную выверенную информацию, которая сопровождала бы намерения составителей определенного плана. Однако, несмотря на грамотно составленные бизнес-планы, успешное взаимодействие с партнерскими компаниями, впостоянно меняющейся конкурентной среде бизнеса возрастает необходимость в моделях как эффективного планирования распределения средств, так и эффективного использования современных

технологий, создание собственных информационных сетей, эконометрического подхода к организации работы предприятий сферы туристского бизнеса.

Большое значение имеет создание информационных баз, которые являются скрытым активом стратегической важности – как барьер для конкурентов, возможность создания новых услуг для клиентов [56].

Американские ученые А. Чарнес, В. Куперм и Е. Родос в своей работе рассматривают информационные технологии и в качестве приема для изучения неприбыльных организаций, переориентирование их на рост прибылей. [57].

Для того, чтобы данные механизмы функционировали бесперебойно, невзирая на объемы и ареал распространения, необходимо четко контролировать работу каждой бизнес-стратегии. Контроль как внутренний, так и внешний является еще одним механизмом, который основывается на константах, одновременно являясь мобильным оператором новых идей.

Контроль – это механизм сопоставления достигнутых результатов с запланированными [16].

Существует три вида контроля:

1) предварительный – это контроль предварительного этапа работ. Ему свойственны наличие определенных правил, процедур, поведенческих траекторий. Для предварительного контроля важно учитывать три фактора – грамотное использование человеческих ресурсов, правильно планировать распределение ресурсов производственно-обслуживающей деятельности, грамотно распределять финансовые ресурсы.

Предварительный контроль бывает двух видов. Первый из них – диагностический, который заранее выявляет предупреждающие сигналы возможных ошибок в работе организаций. Второй – терапевтический, выявляющий отклонения от нормы и устраняющий их.

2) текущий контроль – это деятельность, которая осуществляется в ходе выполнения работ и позволяет исправить ошибки, неверные стратегии. Для этого вида контроля необходимо эффективная обратная связь на всех уровнях организации труда в туристской компании.

3) Заключительный контроль – это контроль проверяющий. В процессе его выявляются допущенные несмотря на меры предосторожности. Делаются выводы, которые позволяют избежать травмирующих ситуаций в будущем и планировать аналогичные работы с учетом ошибок [16].

Реализация функции контроля осуществляется в несколько этапов. К первому относится установление четких пространственно-временных границ, критериев оценки работы и показателей результативности. На втором этапе достигнутые результаты начинают соотносить с установленными стандартами и критериями результативности. Масштаб отклонений устанавливается, предпринимаются меры по устранению данных отклонений. На третьем этапе предпринимаются меры, необходимые для коррекции отклонений, которые могут повлиять на реализацию проекта. Либо, если отклонения слишком серьезные, выбирается иная модель поведения.

Контроль предполагает в первую очередь мониторинг показателей функционирования турфирмы. К ним относятся следующие аспекты:

- количество запланированных и состоявшихся туристских проектов;
- качество обслуживания;
- повторные обращения клиентов в ту же туристскую организацию;
- обратная связь: отзыв туристов об услугах, оказанных компанией.

Данные показатели оцениваются по десятибалльной шкале, результат соотносится с тем, что планировался изначально. Если выявляются отклонения, то происходит корректировка работы, которая предназначена для повышения эффективности деятельности туристской организации.

Более сложная организация системы контроля получила развитие в последние годы. Она называется контроллинг и отличается от обычных систем тем, что ориентирована одновременно на выявление рисков и перспектив как внешнего, так и внутреннего характера. В контроллинге используется система учета и отчетности, выявление уязвимых мест и недостатков стратегии, отклонений затрат, общих результатов от запланированного, обеспечивается как обратная

связь с клиентом, так и оперативная транспортировка информации внутри иерархического древа компании.

Главное понимать отличие между целевым полаганием контроллинга и прочих систем контроля от контроля административного, который направлен на упорядочивание административной деятельности, формирование четкой организации труда. В иных ситуациях эти два вида контролирования смешиваются и контроль как функция планирования, продвижения, управления превращается в средство административных наказаний.

Таким образом, в настоящее время сфера туристской организации представляет собой разнородную многоуровневую и объемную ячейку экономического сообщества, из этого следует, что для поддержания бесперебойной работы данного механизма, следует пристальное внимание уделять внешнему и особенно внутреннему контролю как одному из самых эффективных средств обеспечения гармоничного и динамичного развития сферы туристского бизнеса.

Общество с ограниченной ответственностью «ДАН УРАЛ» учреждено и действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, действующим законодательством РФ, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 26 декабря 2016 года с изменениями и дополнениями, нормами международного права, а также принятым Уставом.

ООО «ДАН УРАЛ» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в установленном законом порядке.

Фирменное наименование общества:

– полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДАН УРАЛ»;

– сокращенное фирменное наименование: ООО «ДАН УРАЛ».

Общество создано для выполнения работ, оказания услуг, внешнеэкономической и коммерческой деятельности и в целях получения прибыли. Для реализации поставленных целей общество осуществляет

следующие виды деятельности в установленном законом порядке, представленные в таблице 1

Таблица 1 – Виды деятельности ООО «ДАН УРАЛ»

Основной вид деятельности	Деятельность туристических агентств
	Деятельность по изучению общественного мнения
	Деятельность информационных агентств
	Исследование конъюнктуры рынка
	Деятельность по оказанию услуг службами информационного поиска по договору или на платной основе
	Деятельность по оказанию услуг по составлению обзоров новостей, услуг по подборке печатных изданий и подобной информации
	Деятельность туроператоров
	Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг
	Деятельность туристических агентств по предоставлению экскурсионных туристических услуг
	Розничная торговля кондитерскими изделиями
	Деятельность самостоятельных экскурсоводов и гидов по предоставлению экскурсионных туристических услуг
	Деятельность по оказанию прочих услуг, связанных со службой предварительных заказов

Основным видом деятельности по ОКВЭД является 79.11 - Деятельность туристических агентств. Необходимо отметить, что компания осуществляет свою деятельность на арендованных площадях. Помещение компании арендуется со всем необходимым оборудованием.

Ценности ООО «ДАН УРАЛ»:

- 1) уважение к клиенту;
- 2) совершенствование;
- 3) доступность, мобильность, оперативность;
- 4) первостепенность результата;
- 5) коммуникационная доброжелательность;
- 6) работа в команде;
- 7) выход к новым перспективам;
- 8) интеллектуальное и эстетическое развитие;

9) освоение новых сфер, покорение новых горизонтов.

В настоящее время в компании работают 20 сотрудников: генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер, два бухгалтера, кассир, руководитель прямых продаж, четыре менеджера прямых продаж, руководитель визового отдела, два менеджера визового отдела, руководитель агентского отдела, два менеджера агентского отдела, пиар менеджер, курьер, уборщица, пиар менеджер.

За 2017 год общий доход компании составил 14 562 000 руб. Себестоимость услуг составило 13 670 000 руб. Прибыль компания за 2017 год составила 892 000 руб.

В учетной политике ООО «ДАН УРАЛ» обозначено, что бухгалтерия ведет бухгалтерский учет деятельности предприятия.

У бухгалтерской службы определены следующие виды деятельности:

– составление информационного пула о хозяйственной, финансовой и прочей деятельности предприятия;

– формирование контролирующих функций за передвижением и нахождением имущества, целесообразности распределения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, которые находятся в соответствии с нормами, определенными действующим законодательством и внутренними правилами;

– проведение в совокупности с прочими службами анализа экономической, хозяйственно-финансовой деятельности по данным, которые получены в процессе бухгалтерского контроля и учета. Данный анализ необходим для того, чтобы учесть и мобилизовать внутренние ресурсы предприятия.

На предприятии ООО «ДАН УРАЛ» утверждена учетная политика. Сформированная учетная политика разрабатывается главным бухгалтером, утверждается директором и применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа, т.е. приказа. Рассмотрим основные элементы учетной политики данного предприятия, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Элементы учетной политики ООО «ДАН УРАЛ»

Элемент учетной политики	Вариант учета на предприятии
Методы ведения учета	
Способ начисления амортизации ОС	Линейный
Ограничение стоимости между основными средствами и МЗП	Основные средства стоимостью до 40 000 руб отражаются в составе МЗП
Способ начисления амортизации НМА	Линейный
Оценка материалов в учете	По фактической себестоимости их приобретения
Отражения на счетах процесса заготовки материалов, списываемых в расход	На счете 10
Способ оценки материалов, списываемых в расход	По средней себестоимости
Оценка товаров при их приобретении	С учетом расходов по заготовки и доставки товаров
Оценка товаров в текущем учете	По продажным ценам - в рознице, по покупным – в оптовой
Метод учета затрат	Простой
Создание резервов за счет издержек	Не производится
Списание расходов будущих периодов	В течении срока, к которому они относятся
Текущий учет расходов по ведению деятельности	На счете 20, 23, 25, 26, 44
Порядок списания общехозяйственных расходов	На счет 90
Создание резервов за счет прибыли	Не производится

Таким образом, из таблицы 2 видно, что в учетной политике отражены основные принципы ведения учета на предприятии. Учет на предприятии автоматизирован, применяется программа 1С: Бухгалтерия 8.0

Рассмотрев характеристику ООО «ДАН УРАЛ», исследуем и проанализируем организацию внутреннего контроля на предприятии.

2.2 Оценка и анализ организации внутреннего контроля учета расчетов

Контроль состояния расчетов с дебиторами и кредиторами любой организации – это необходимое условие ее успешной деятельности. Дебиторская задолженность определяется долгами других предприятий, организаций, прочих юридических или физических лиц перед предприятием. К дебиторской задолженности относят суммы, которое предприятие ссудило в долг.

Кредиторская задолженность – это задолженность компании перед поставщиками, подрядчиками, банками и прочими заимодавцами. Основные виды дебиторской и кредиторской задолженности в организациях связаны с расчетами с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями, подотчетными суммами, расчетами по заработной плате, налогами и страховыми взносами. На основании оборотно-сальдовой ведомости суммы дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в отчетности компании.

В организации ООО «ДАН УРАЛ» по расчетам с дебиторами и кредиторами проверяется:

- исполнение требований к оформлению договоров, в которых определяются обязанности и права обеих сторон;
- исполнение в полном объеме списания задолженности, оприходование процесса документально;
- установление даты задолженности, определение, какая именно это задолженность — дебиторская или кредиторская;
- уточнение, какая именно это задолженность.

ООО «ДАН УРАЛ» проводит контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное превышение дебиторской задолженности приводит к угрозе финансовой устойчивости предприятия. Поэтому для формирования контроля за кредиторской и дебиторской задолженностью предусмотрена штатная единица. Вернее, обязанности частично возложены на главного бухгалтера ООО «ДАН УРАЛ».

ООО «ДАН УРАЛ» в конце года в обязательном порядке проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с Приказом руководителя, включенной в общую ежегодную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, результаты проверки кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «ДАН УРАЛ» заносятся в акт (форма №17–ИНВ).

Задолженности, которые выявляет комиссия, задолженности, сроки исковой давности по которым истекли, списываются актом. По результатам инвентаризации за 2017 год не было выявлено задолженности с истекшим сроком исковой давности. На предприятии ООО «ДАН УРАЛ» не создана служба внутреннего контроля. Частично функции внутреннего контроля выполняют сотрудники бухгалтерии. Однако это проводится на нерегулярной основе. В связи с этим оценим надежность системы бухгалтерского учета на предприятии (таблица 3).

Таким образом, системе бухгалтерского учета на предприятии ООО «ДАН УРАЛ» может быть присвоена средняя оценка надежности.

Проведем оценку системы внутреннего контроля учета расчетов с дебиторами и кредиторами на основе тестирования, приведенного.

Каждому положительному ответу соответствует 1 балл, отрицательному - 0 баллов. Общий итог подводится по всем разделам.

Исходя из требуемых категорий оценивания системы внутреннего контроля, (см. таблицу 4) и учитывая процент эффективности, который удалось вывести, используя результаты тестирования, можно дать следующие оценки градации процента эффективности. Самая низкая оценка определяется как «неэффективная». Среднее значение, промежуточное между положительным и отрицательным результатом (достижения есть, но есть недостатки, которые влияют на работу в целом) будет определяться термином «эффективная оценка». И высший балл, свидетельствующий о безупречной работе системы внутреннего контроля будет называться «высоко эффективным».

Таблица 3 – Оценка надежности системы бухгалтерского учета
ООО «ДАН УРАЛ»

№ п/п	Факторы	Оценка фактора			Оценка	Дана оценка
		высокая	средняя	низкая	От 1 до 3	
		3 балла	2 балла	1 балл	баллов	
1	Форма бухгалтерского учета	соответствует установленным требованиям	частично не соответствует	не соответствует	3	высокая
2	Автоматизация учета	полная	частичная	ручной учет	2	средняя
3	Организация бухгалтерской службы, распределение обязанностей	высокая	средняя	низкая	2	средняя
4	Организация документооборота	высокая	средняя	низкая	3	высокая
5	Соответствие учетной политики требованиям ПБУ 1/2008	соответствует	частично не соответствует	в основном не соответствует	2	средняя
6	Порядок документирования хозяйственных операций	практически не содержат существенных отклонений	содержат отдельные отклонения	содержат значительное количество существенных отклонений	2	средняя
7	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	соответствует установленным требованиям	частично не соответствует	в основном не соответствует	2	средняя
8	Ведение регистров бухгалтерского учета	соответствует установленным требованиям	частично не соответствует	в основном не соответствует	3	высокая
9	Порядок составления бухгалтерской Отчетности	соответствует установленным требованиям	содержит отдельные отклонения	содержат значительное количество отклонений	3	высокая
	Итого	–	–	–	22	–

Таблица 4 – Критерии оценки системы внутреннего контроля

Оценка	Процент эффективности
Неэффективная	0 – 45
Эффективная	46– 75
Высоко эффективная	75– 100

Применительно к исследуемой ситуации, можно соотнести полученный процент с системой оценки. Процент, выведенный при анализе работы системы внутреннего контроля ООО «ДАН УРАЛ» составляет 70%. Это свидетельствует о том, что система внутреннего контроля эффективная и достаточно надежная, то есть позволяет выявлять ошибки, но не всегда способна их предотвратить.

Для проведения внутреннего аудита расчетов с дебиторами и кредиторами необходимо оценить уровень существенности. Установление уровня существенности выполняется на стадии планирования. На основе данных бухгалтерской отчетности, в таблице 5 произведем расчет уровня существенности по организации ООО «ДАН УРАЛ».

Рассчитываем уровень существенности.

$$\text{Среднестатистический уровень существенности} = (484 + 1\,784 + 599 + 969 + 1\,752) / 5 = 1\,118 \text{ тыс. руб.}$$

Отклонение наименьшего значения уровня существенности от среднего равно: $(1\,118 - 484) / 1\,118 * 100\% = 56,7\%$

Таблица 5 – Расчет уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя, т. р.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, т. р.
1. Прибыль по балансу на предприятии ООО «ДАН УРА»	9 679	5	484
2. Выручка без НДС	89 200	2	1784
3. Валюта баланса на предприятии ООО «ДАН УРАЛ»	29 957	2	599
4. Собственный капитал	9 689	10	969
5. Общие затраты на предприятии ООО «ДАН УРАЛ»	87 602	2	1752

Отклонение наибольшего уровня существенности от (1 784 - 1 118) / 1 118 *100% = 59,63%.

Поскольку разница самого большого и самого маленького показателей по отношению к среднему составляет большую разницу, отбросим значения 484 тыс. руб. и 1784 тыс. руб. и не будем использовать их впредь, выводя среднее значение. Общий уровень существенности в таком случае составит среднее значение (округленное):

$$(599 + 969 + 1\,752) / 3 = 1\,107 \text{ тыс. руб.}$$

Округлим значение до 1 100 тыс. руб.

Расчет погрешности отклонения, % :

$$(1107 - 1100) / 1107 * 100\% = 0,6\% , \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

После осуществления планирования внутреннего аудита проведем проверку по существу.

Выполним оценку соблюдения законодательства предприятием в части учета расчетов с дебиторами и кредиторами, результаты отразим в таблице 6

Таблица 6 – Рабочий документ «Проверка соблюдения законодательства» (РД-1)

Этап проверки	Результат	Комментарий
Проверка создания комиссии по инвентаризации расчетов	Да	Создается приказом руководителя
Проверка выполнения требований законодательства по бухгалтерскому учету в части учета расчетов с дебиторами и кредиторами	Исполняются в полном объеме	На предприятии присутствуют все необходимые документы по учету расчетов
Проверка соблюдения требований НК РФ по учету расчетов (соответствие порядка учета доходов и расходов по НК РФ)	Исполняются в полном объеме	Все требования НК РФ соблюдены
Проверка соблюдения норм законодательства в части оформления первичных документов и учетных регистров (содержание всех обязательных реквизитов)	Да	Применяются все необходимые документы

В ходе проверки было выяснено, что все нормы законодательства соблюдены.

На следующем этапе проверки осуществляется проверка правильности документального оформления расчетов (см. таблицу 7).

Таблица 7 – Рабочий документ «Проверка документального оформления» (РД-2)

Этап проверки	Результат	Комментарий
Проверка соблюдения норм законодательства в части оформления первичных документов и учетных регистров (содержание всех обязательных реквизитов)	Нет	Формы документов, разработанные предприятием, не содержат обязательных реквизитов, таких как наименование организации, даты документа
Сохранность документов обеспечена	Нет	На предприятии отсутствует архив
График документооборота утвержден	Нет	

По итогам данного этапа можно сделать следующие выводы: все операции по учету расчетов оформлены необходимыми документами, однако, как уже отмечалось, есть недостатки в оформлении первичных документов, разработанных самостоятельно, а также на некоторых документах отсутствуют подписи главного бухгалтера. Также отсутствует график документооборота.

Проведем внутренний аудит правильности ведения учета расчетов с дебиторами и кредиторами, данные отразим в таблице 8.

Таблица 8 – Рабочий документ «Проверка правильности ведения учета расчетов с дебиторами и кредиторами» (РД-3)

Направление проверки	Результат
Проверка обеспеченности бухгалтерии предприятия действующими нормативными документами	Бухгалтерия обеспечена всем необходимым при помощи правовой системы Консультант Плюс
Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете редких, нестандартных операций	Редкие, нестандартные операции отражены верно
Проверка правильности оценки осуществляемых хозяйственных операций	Оценка не искажена
Проверка фактического осуществления сделок	Сделки реально осуществлялись
Проверка своевременности и полноты отражения в учете всех реально осуществленных сделок	Сделки своевременно и в полном объеме отражены в отчетности
Изучение правильности применения корреспонденции счетов	Применяется верная корреспонденция счетов

В ходе исследования были проверены порядок отражения расчетов на счетах учета, корреспонденция счетов. В ходе проверки не было выявлено нарушений, на счетах отражены все реально совершенные сделки, корреспонденция правильная. Фактов фальсификации документов не было выявлено.

В ходе внутреннего аудита были выявлены следующие нарушения:

не утверждены приказом руководителя, документы, разработанные самостоятельно; в документах, разработанных самостоятельно, отсутствуют обязательные реквизиты, такие как наименование организации, дата составления документа; на некоторых документах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

Выявленные нарушения не относятся к категории «существенные», однако для организации четкой и эффективной работы предприятия их рекомендуется устранить.

2.3 Основные направления совершенствования системы внутреннего контроля в ООО «ДАН УРАЛ» с дебиторами и кредиторами

Контроль, в частности внутренний контроль предполагает наличие на предприятии сформированного механизма соотношения деятельности компании с законодательными нормативными актами. Контроль подразделяется на несколько видов:

- 1) Контроль эргономичного использования ресурсов: экономично, рационально, целесообразно;
- 2) Контроль целесообразного распределения ресурсов в процессе производства;
- 3) Контроль исполнения иерархических распоряжений и приказов;
- 4) Контроль документального формирования взаимоотношений между контрагентами;
- 5) Контроль за предполагаемыми угрозами и рисками, исходящими извне, из внешней среды;

б) Контроль за предполагаемыми угрозами и рисками, заключающимися во внутреннем механизме работы компании;

7) Контроль за потребностями предприятия.

Внутренний контроль может подразделяться также по следующим видам:

-автоматизированный контроль. Он осуществляется с использованием автоматизированных средств контроля за перемещениями финансов. К примеру, использование компьютера, создание информационных баз, использование в работе специализированных программа типа Бухгалтерия 1С, специально прописанных программ, автоматически контролирующих распределение средств в активах предприятия.

-неавтоматизированный контроль. Данный вид контроля производится без помощи автоматизированных средств, осуществляется физическими лицами – [21].

Компания самостоятельно определяет, какие виды контроля применимы при выполнении той или иной операции, а также в принципе определяет стратегический план организации внутреннего контроля в предприятии.

Существует три вида контроля:

1. Предварительный – это контроль предварительного этапа работ. Ему свойственны наличие определенных правил, процедур, поведенческих траекторий. Для предварительного контроля важно учитывать три фактора – грамотное использование человеческих ресурсов, правильно планировать распределение ресурсов производственно-обслуживающей деятельности, грамотно распределять финансовые ресурсы.

Предварительный контроль бывает двух видов. Первый из них – диагностический, который заранее выявляет предупреждающие сигналы возможных ошибок в работе организаций. Второй – терапевтический, выявляющий отклонения от нормы и устраняющий их.

2. Текущий контроль – это деятельность, которая осуществляется в ходе выполнения работ и позволяет исправить ошибки, неверные стратегии. Для этого

вида контроля необходимо эффективная обратная связь на всех уровнях организации труда в туристской компании.

3. Заключительный контроль – это контроль проверяющий. В процессе его выявляются допущенные несмотря на меры предосторожности. Делаются выводы, которые позволяют избежать травмирующих ситуаций в будущем и планировать аналогичные работы с учетом ошибок [16].

Реализация функции контроля осуществляется в несколько этапов. К первому относится установление четких пространственно-временных границ, критериев оценки работы и показателей результативности. На втором этапе достигнутые результаты начинают соотносить с установленными стандартами и критериями результативности. Масштаб отклонений устанавливается, предпринимаются меры по устранению данных отклонений. На третьем этапе предпринимаются меры, необходимые для коррекции отклонений, которые могут повлиять на реализацию проекта. Либо, если отклонения слишком серьезные, выбирается иная модель поведения.

Количество служебных единиц, исполняющих функции контроля, регулируются на предприятии в соответствии с внутренними ресурсами компании, ее потребностями и возможностями. Как правило, к видам исполнения внутреннего контроля могут относиться следующие виды контролируемых служб:

- служба исполнения контроля и ревизий (контрольно-ревизионная);
- служба аудита (внутреннего);
- служба финансовой безопасности;
- ОКК (отдел контроля за качеством продукции).

Для эффективной работы системы внутреннего контроля необходимо иметь четкое представление о работе каждой из служб, организовывать ее так, чтобы отделы дополняли, но не заменяли друг друга, для того, чтобы не выполняли функции друг друга.

Для крупных компаний деятельность данных служб нуждается в дополнительном контроле: наличие отделов контролируемых органов должна

контролировать единая служба, которая будет отвечать за проведение процедур внутреннего контроля. Это облегчи задачу: данные разных сфер контроля окажутся сконцентрированы в едином учреждении. Данный пункт послужит более эффективному продвижению компании, решению стратегических задач, концентрации системы проверок в одном ведомстве. Это позволит избежать рисков в финансово-хозяйственной деятельности и даст возможность выстроить успешную бизнес-стратегию, создать высокоразвитую корпоративную культуру.

Деятельность организационные единицы, отвечающих за внутренний контроль на предприятии, делится на несколько направлений.

Первое заключается в формировании механизмов и служб, которые занимаются ревизионной деятельностью. Это позволяет оценить ущерб от уже состоявшихся рисков, сделать выводы, позволяющие избежать ошибок в будущем.

Второе заключается в формировании механизмов и служб, которые занимаются внутренним аудитом. Эта деятельность отличается тем, что оценивает предполагаемые возможности и предлагает способы действовать так, чтобы снизить ожидающиеся риски, избавить предприятие от резко негативных эффектов последствий тех или иных действий, смягчить их [12].

Третье направление — это технологический контроль. Данный вид контроля представляет собой создание системы или службы, которая занимается техническим обеспечением контролирующих программ: существуют специально прописанные программы, которые делают экономические прогнозы, просчитывают риски и высчитывают оптимальный алгоритм действий.

Четвертое направление — это контроль угроз безопасности. Под безопасностью в данном случае понимается безопасность определенной компании, ее сохранений финансовой устойчивости, прогнозирование реакций на кризисные периоды, обеспечение информационной безопасности и предотвращение оттока информации к конкурентам.

Подводя итог вышесказанному, можно отметить, что для предприятия, успешно развивающего стратегические бизнес-планы, продвигающееся на рынке

с ростом прибылей и перспективой развития, категорически необходимо эффективно действующая система внутреннего контроля.

Для того, чтобы компания могла организовать полноценный внутренний контроль, предусмотрено несколько путей.

К первому относится самостоятельная организация внутреннего контроля на предприятии: создание нескольких единиц, исполняющих функции контроля, создание единого органа, системы или штатной единицы, контролирующей исполнение каждой из функций в отдельности.

Ко второму относится процедура аутсорсинга — процесса, при котором внутренний контроль на предприятии или организации осуществляет специально приглашенное со стороны лицо/подразделенческая единица. Это необходимо, если в отдельно взятом предприятии присутствуют только некоторые элементы системы внутреннего контроля, это ведет к нарушению деятельности предприятия в целом.

Для проверки эффективности работы предприятия необходимо пригласить экспертов со стороны. Нужно предоставить им возможность провести аудиторское тестирование и выявить эффективность средств с помощью аудиторского тестирования, к которому относятся следующие понятия:

- опрос;
- работа с документами;
- обследование.

На основании полученных данных приглашенный аудитор должен спланировать и разработать методику аудита с учетом слабых мест системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета, оценить эффективность средств контроля в области степени точности информации, соблюдения положений нормативных актов, сохранности имущества, эффективности и результативности деятельности отдельных подразделений и компании в целом.

Различают подвиды:

Аутсорсинг – это непосредственная и полная передача функций внутреннего контроля компетентной организации.

Косорсинг – это создание системы внутреннего аудита внутри компании, нуждающейся в организации процесса внутреннего контроля, при которой периодически необходимо привлекать независимых экспертов.

Преимущества внутренней организации внутреннего контроля:

- 1) Возможность доверить функцию организованных проверок действительно компетентным, заслуживающим доверия лицам;
- 2) Экономия бюджетных средств: полномочия, возлагаемые на собственных сотрудников предприятия, не нуждаются в глобальном финансировании;
- 3) Процедура проверки может быть проведена в любое время, если на то возникнет надобность.

Недостатки внутренней организации внутреннего контроля

- 1) Проверку проводят люди, работающие внутри системы, имеющие возможность влиять как на работу системы, так и на результаты проверок;
- 2) Проверку выполняют сотрудники, не специализирующиеся на сфере контроля, сочетающие данные должностные обязанности с основными;
- 3) У руководителя предприятия есть возможность влиять на результаты проверок. Даже в случае, если ревизионная комиссия назначается обособленно, в нее не входят представители совета директоров или старшего менеджерского звена, результаты могут быть сфабрикованы.

Преимущества организации аутсорсинга (косорсинга):

- 1) Удобно для предприятий малого и среднего бизнеса, которым невыгодно экономически держать дополнительную единицу, обеспечивающую контроль за деятельностью предприятия;
- 2) Участие независимых экспертов дает возможность провести беспристрастный анализ деятельности предприятия

Недостатки организации аутсорсинга (косорсинга):

- 1) Оплата услуг предприятия или частого ревизора обходится дорого
- 2) Ревизор может оказаться недобросовестным поставщиком услуг, необходимо тщательно собирать рекомендации, чтобы обратиться к действительно

компетентному специалисту. Это также влечет финансовые затраты на предприятии.

Подводя итог вышеизложенному, можно описать систему, предназначенную для усовершенствования внутреннего контроля в организациях и предприятиях. Выделим три шага к совершенствованию системы.

Шаг первый: повышение ответственности сотрудников компании. Этот шаг характерен для этапа, на котором сотрудники предприятия работают с информацией о компании: собирают первоначальные данные, накапливают, хранят и обрабатывают информацию.

Шаг второй: проектирование системы внутреннего контроля. Данный этап характеризуется процессом разработки системы контроля, учитывающей все вышеприведенные теоретические построения и учитывающей внутренние ресурсы компании, для которой данная система контроля предназначена. Для выполнения данного шага работы, необходимо прежде всего определить текущее состояние дел в организации, параметры компании и на основе полученных данных соотнести фактические результаты с планируемыми. В конце этапа производится сравнительный анализ, оценивается степень влияния разницы между планируемым и фактическим на деятельность компании. Отклонения от ожидаемого анализируются, в первую очередь проводятся процедуры, которые необходимо ввести для того, чтобы не подвергать компанию рискам.

Шаг третий: усовершенствование процедур контроля. Данный этап заключается во внедрении контроля на все уровни организации работы компании, доработке необходимых контрольных процедур, которые были определены во втором шаге. К работам над устранением ошибок, разности между фактическим и планируемым привлекаются как внутренний персонал компании, так и привлеченные работники компетентных организаций, занимающихся организацией и проведением внутреннего контроля на предприятиях. Данному шагу характерно введение системы мониторинга, которая оперативно и эффективно позволяет обеспечить контроль над исполнением контрольных

процедур и сформировать механизмы выявления рисков, возможности снижения данных рисков.

Для того, чтобы данные шаги были эффективными, необходимо сочетать постоянный мониторинг (непрерывное наблюдение) и проверки, которые проводятся периодически. При таком сочетании возможно найти оптимальное сочетание между объективностью контроля, качеством выполняемых работ, уровнем доверия к полученным данным и затратами на организацию внутреннего контроля на предприятии.

3 РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

3.1 Содержание системы внутреннего контроля

Обработка данных включает функции редактирования и проверки, произведения расчетов, измерений, оценки, группировки и согласования, осуществляемых автоматически либо вручную. Отчетные функции подразумевают подготовку на бумажных носителях или в электронном виде бухгалтерской отчетности либо обобщение другой полезной информации, которая может быть использована при оценке хозяйственной деятельности в управленческих или иных целях [38]. Качество информации влияет на способность руководства принимать надлежащие управленческие решения и осуществлять контроль за деятельностью, а также на возможность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности.

Функционирование информационных систем обеспечивается методами и способами учета, которые выполняют следующие функции:

- идентифицируют и регистрируют все правомерные операции;
- своевременно и достаточно подробно фиксируют операции, что позволяет надлежащим образом классифицировать операции для дальнейшего включения в бухгалтерскую отчетность;
- осуществляют оценку объектов учета так, чтобы соответствующая информация могла быть включена в бухгалтерскую отчетность в надлежащем суммовом выражении;
- определяют период времени, в котором имели место операции, что позволяет отнести их в учете к соответствующему отчетному периоду;
- представляют надлежащим образом операции и относящиеся к ним случаи раскрытия информации в бухгалтерской отчетности [28].

Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях.

Примерами общих средств контроля являются:

- средства контроля за изменением программного обеспечения;
- средства контроля, которые ограничивают доступ к программному обеспечению или базам данных;
- средства контроля за реализацией новых версий прикладных пакетов программного обеспечения;
- средства контроля за программным обеспечением систем, которые ограничивают доступ к сервисным программам системы или обеспечивают фиксацию того, кто, когда и какие изменения в данную систему внес [26].

Прикладные средства контроля применяются к обработке отдельных видов информации и помогают удостовериться, что осуществленные хозяйственные операции были санкционированы, в полном объеме и точно зафиксированы и обработаны. Примерами прикладных средств контроля являются:

- проверка арифметической точности бухгалтерских записей;
- ведение учета и обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей;
- автоматизированные процедуры – как тестирование компьютером вводимых данных или контроль сквозной нумерации с последующей выдачей персоналу, выполняющему учетные функции, сообщений или справок о выявленных несоответствиях, что предполагает исправление таких ошибок в момент ввода либо впоследствии [21].

К контрольным действиям относится и проверка наличия и состояния объектов. Эти контрольные действия направлены на обеспечение сохранности активов, включая:

- меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям;
- санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными;
- проведение периодических инвентаризаций (например, сравнение результатов пересчета наличных денежных средств, ценных бумаг и товарно-материальных запасов с данными бухгалтерского учета) [17].

Степень, в какой средства контроля в отношении наличия и состояния объектов учета могут предотвратить присвоение активов, важна для подготовки надежной бухгалтерской отчетности.

Наделение разных сотрудников полномочиями санкционирования операций (выдачи разрешения на совершение операции), регистрации операций в учете и хранения активов имеет целью уменьшить возможность совершения и утаивания ошибки или недобросовестных действий в процессе обычного выполнения персоналом своих обязанностей.

Некоторые контрольные действия могут зависеть от применения на более высоком уровне надлежащих процедур, установленных руководством или представителями собственника организации. Например, контроль за санкционированием может быть делегирован представителям собственника для определения границ разрешенных инвестиций, а операции, связанные с крупными приобретениями или выбытиями, могут потребовать одобрения на ином уровне, включая в некоторых случаях одобрение собранием акционеров. Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости, и может включать такие мероприятия, как наблюдение руководства за тем, своевременно ли подготавливаются выверки расчетов с банками, оценка внутренними аудиторами соответствия действий персонала, занимающегося продажами, политике организации в отношении определенных условий договоров с покупателями, осуществление надзора за соответствием действий персонала политике предприятия в области этики или деловой практики [12].

Таким образом, разделение системы внутреннего контроля на пять элементов предоставляет внешним и внутренним аудиторам аргументированный подход для оценки эффективности контроля.

Подводя итог вышеизложенному, следует сделать вывод, что в России нормативно-законодательная базы, определяющая порядок оценки эффективности организации и функционирования системы внутреннего контроля находится в стадии становления. В связи с этим собственникам предприятия, высшему

менеджменту и внешним аудиторам необходимо самостоятельно разрабатывать методики контроля эффективности систем внутреннего контроля и утверждать в качестве внутренних регламентов (внутрифирменных стандартов).

Большое значение в организации системы внутреннего контроля имеют направления совершенствования синтетического и аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами. К ним относятся: полная автоматизация первичного учета, контроль за соблюдением законодательства, применения правильной корреспонденции счетов и т.д.

Для оптимизации учета расчетов с дебиторами и кредиторами необходимо заполнение всех необходимых для учета документов. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат обязательные реквизиты, установленные законодательством. В связи с этим, необходимо наладить контроль за правильностью оформления первичных документов, полнотой занесения реквизитов.

В качестве рекомендаций по совершенствованию было предложено повысить эффективность учета расчетов за счет разработки плана счетов. Дополнения к плану счетов к счету 66, 67 представлены в таблице 9.

Такая детализация суб счетов позволит эффективно организовать аналитический учет, а соответственно повысить качество формируемой информации.

В ООО «ДАН УРАЛ» полную инвентаризацию проводят в сроки, установленные законом. Чтобы усовершенствовать расчеты с кредиторами и дебиторами, нужно организовывать проведение инвентаризацию в определенные, запланированные периоды времени. Это необходимо для обеспечения того, чтобы данные бухучета соответствовали фактическим финансовым перемещениям, в частности задолженностям. Именно для этого необходимо организовывать инвентаризацию раз в полгода в полном объеме. В настоящее время инвентаризация в ООО «ДАН УРАЛ» проводится раз в год. Сверка данных должна проводиться каждый квартал. В ООО «ДАН УРАЛ» сверку проводят в начале квартала. Утвержден график проведения сверки и инвентаризации.

Таблица 9 – Дополнения в рабочий план счетов по счету 66, 67

Счет	Субсчет первого порядка	Субсчет второго порядка	Субсчет третьего порядка
66 «Краткосрочные кредиты и займы»	1. Краткосрочные кредиты	1.1. Кредиты банка А	
Счет	Субсчет первого	Субсчет второго	
		1.2. Кредиты банка Б	
	2. Краткосрочные займы	2.1. Займы в денежной форме	2.1.1. Займы от юридических лиц
			2.1.2. Займы от физических лиц
		2.2. Займы в натуральной форме	2.2.1. Займы от юридических лиц
			2.2.2. Займы от физических лиц
	3. Облигационные займы		
67 «Долгосрочные кредиты и займы»	1. Долгосрочны кредиты	1.1. Кредиты банка А	
		1.2. Кредиты банка Б	
	2. Долгосрочные займы	2.1. Займы в денежной форме	2.1.1. Займы от юридических лиц
			2.1.2. Займы от физических лиц
		2.2. Займы в натуральной форме	2.2.1. Займы от юридических лиц
			2.2.2. Займы от физических лиц
	3. Облигационные займы		

Кроме того, для целесообразности ведения учетной сверки расчетов с кредиторами и дебиторами, необходимо планировать доходы. К примеру, составлять регулярно планы ежемесячного поступления и расходования финансов, отчеты об исполнении планов. Данные действия предоставят возможность контролировать перемещение средств и определять причины фактических отклонений от плана, даст возможность анализировать и разрабатывать процедуры исполнения мероприятий, предназначенных для

организации процесса рационального и целесообразного использования финансов.

Для того, чтобы усовершенствовать расчетные операции с кредиторами и дебиторами, нужно организовать работу бухгалтерской службы так, чтобы она выполнялась более качественно. Кроме того, данная мера будет способствовать повышению эффективности работы системы внутреннего контроля. Чтобы усовершенствовать систему расчетов и контролировать их, необходимо предпринять следующие меры:

1) привлекать к выполнению работ специалистов с высокой квалификацией, соответствующим образованием, опытом работы и хорошими рекомендациями;

2) периодически направлять работников бухгалтерии на курсы повышения квалификации. Это даст им возможность усовершенствовать имеющиеся навыки выполнения учетной деятельности, приобрести новые, быть в курсе изменений в законодательстве, приобретать сведения о порядке их применения;

3) четко и целесообразно распределять обязанности между сотрудниками бухгалтерии и сопредельных сфер деятельности. Это касается учетной работы: сотрудники должны знать, кто отвечает за выполнение работ на том или ином участке, какие документы нужно заполнять. Нечеткое распределение полномочий введет к манкированию обязанностями, перекладывание ответственности на другого сотрудника, дублирование работ, неисполнение операций механизма системы внутреннего контроля в срок. В целом отсутствие организации работы сотрудников бухгалтерии, нечеткое распределение их обязанностей ведет к снижению общей эффективности предприятия, нерациональному использованию рабочего времени, снижению производительности труда и финансовым потерям;

4) обеспечивать производительность работы бухгалтерской службы. Это является важным фактором в организации учетной деятельности, повышении ее эффективности. Для повышения производительности труда необходимо разрабатывать четкие графики выполнения работ, возложенных на бухгалтерскую службу. К ним относятся сроки составления внутренней и внешней отчетности, сроки расчета налогов и составления деклараций, сроки формирования

промежуточного итогового финансового результата. Для закрепления эффективности вышеозначенной системы рекомендуется применять механизм премирования за выполнение работ в срок.

Например, исполнение сроков сдачи годовой отчетности – 1% от месячного оклада, исполнение сроков сдачи квартальной отчетности – 0,5% от оклада, соблюдение сроков уплаты налогов и сдачи деклараций – 1% от оклада и т.д.

Все эти мероприятия по стимулированию производительности труда бухгалтерской службы позволят повысить качество бухгалтерского и налогового учета и, в частности, учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Проверяющему необходимо тщательно изучить процесс деятельности проверяемого субъекта и сферу, в которой эта деятельность осуществляется. В сферу проверок входит также работа системы внутреннего контроля, стратегия оценки риска деформирования бухгалтерской отчетности. Это может произойти вследствие либо ошибки, либо недобросовестного злоупотребления обязанностями сотрудников компании. Так же анализируемая деятельность должна быть достаточной для продления проверок. Данные требования закреплены в международных стандартах аудита [6].

Оценка формирования системы внутреннего контроля предназначена для достижения следующих целей:

- Оценка рисков и выявление намеренной или ненамеренной деформации бухгалтерской отчетности;
- Стратегия планирования последующих процедур проверок.

Таким образом, внутренний контроль на любом предприятии, в частности в ООО «ДАН УРАЛ» представляет собой механизм, в котором заключаются следующие действия:

- 1) Определение целесообразности выбора и применения учетной политики в деформированной бухгалтерско-экономической отчетности;
- 2) Выявление проверяющим проблемных сфер, связанных с действиями связанных с проверяемым объектом сторон, при наличии согласия руководства компании на последующее изучение целей сопряженных операций, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью;

3) Определение показателей проверяемого объекта и использование их в дальнейшем, для стратегии, которой необходимы последующие аналитические процессы;

4) Уменьшение до возможного низкого уровня количество дальнейших проверок, планирование и исполнение последующих аудиторских процедур;

5) Сопровождение аудиторских доказательств устными и письменными разъяснениями руководительского звена.

3.2 Реализация разработанной системы внутреннего контроля

На основании проведенных исследований, изучения теоретических разработок подходов к организации внутреннего контроля на предприятии, из массива сформированной нормативно-правовой базы, методических рекомендаций и методологических разработок было сформулировано следующее уточненное определение системы внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля – это процесс, состоящий из целесообразного сочетания действий, которые направлены на результат. Им является достижение стратегического понимания правильности, результативности, законности, достоверности и эффективности исполнения процессов в организации.

Проведенное исследование определяет главный объект изучения: им становятся бизнес-процессы компании.

Исследование теоретико-практической базы в области систем внутреннего контроля, позволило разработать алгоритм создания системы внутреннего контроля, включающий три основных шага:

1) Определение бизнес-процессов и их классификация по признаку сущности, по характеру процесса;

2) Моделирование бизнес-процессов: формирование модели настоящего состояния процессов на предприятии, формирования модели будущего состояния процессов;

3) Оптимизация системы внутреннего контроля.

Для того, чтобы унифицировать алгоритм создания системы внутреннего контроля, в рамках исследования была разработана классификация бизнес-процессов, которая подходит для любого типа предприятий. Согласно разработанной классификации, все операции предприятия делятся на 4 крупных блока в соответствии по сущностному признаку совершаемых действий, как показано на рисунке 1



Рисунок 3.1 Схема классификации бизнес-процессов по сущностному признаку

Сущностный признак учитывает характер бизнес-процесса, то есть его суть. Таким образом, появляется возможность отделить бизнес-процесс от принадлежности к подразделениям, исполнителям или масштабу процесса.

Каждая из четырех групп операций делится на типы бизнес-процессов по характеру действий (рис. 2). Такое деление позволяет более детально описать бизнес-модель предприятия.

К бизнес-процессам координации необходимо относить все виды управленческих решений, то есть постановку задач и авторизацию действий (например, утверждения и резолюции). В группу операций учета входят бизнес-процессы сбора и обработки данных, то есть регистрация операций и анализ, а также инвентаризация и издание отчетности [55].

Следует учитывать, что к операциям контроля нужно относить не те действия, которые приводят к регистрации хозяйственных операций, а действия, осуществляющие фиксацию и обработку данных.



Рисунок 3.2 Схема десяти типов бизнес-процессов по характеру операций

Что касается операций производства и обслуживания, то при их группировке не используется традиционная цепочка производственного процесса. Так как снабжение по своей сущности относится к обслуживающим процессам, а к операциям производства необходимо относить только те действия, которые совершаются непосредственно над продуктом компании, то есть его разработка, изготовление и сбыт.

Для осуществления этапа классификации процессов проводится предварительный запрос информации о функционировании подразделений. Цель этой процедуры заключается в подготовке сотрудников организации к процессу обследования бизнес-процессов подразделений и структурировать основной объем информации, связанный с общими условиями их функционирования [2].

Запрос может проводиться выдачей в организации запросных форм, где они должны быть выданы ключевым сотрудникам подразделений, бизнес-процессы которых исследуются. Или собственным заполнением форм путем проведения интервьюирования. Запросные формы должны содержать следующие вопросы в приведенной последовательности: название подразделения; какие документы определяют условия общей работы подразделения и выполнение конкретных функций (регламенты, должностные инструкции и т. п.); какие функции выполняет подразделение; какие документы, отчеты из других подразделений, справки, заказы, заявки и т. п., поступающие в подразделение, необходимы для его работы; какие документы, отчеты, справки, заказы, заявки и т. п. появляются в результате работы подразделения, которые далее архивируются, передаются в другие подразделения, поставщикам клиентам и т. д.

Далее проводится составление отчета. Полученные данные о функционировании подразделений должны быть систематизированы и представлены в обобщающем отчете по этапу, который должен содержать следующие разделы: структура организации; общий перечень бизнес-процессов организации; описания деятельности подразделений (название подразделения, документы регламентирующие деятельность, выполняемые функции, входящие документы, исходящие документы, ревизия имеющихся организационных документов, результаты деятельности подразделения); подготовка положения о классификации бизнес-процессов.

Основополагающим этапом создания системы внутреннего контроля, в рамках разработанного алгоритма, является формализация бизнес-процессов. Процедура формализации предполагает моделирование бизнес-процессов предприятия до «идеально надежных» с точки зрения возникновения рисков в рамках системы внутреннего контроля.

При формализации мы описываем все бизнес - процессы в том виде, в котором они сложились до внедрения СВК, то есть, получаем бизнес-процессы текущего состояния. Затем выявляем риски этих операций и внедряем контрольные

процедуры, получая, таким образом, «идеально надежный» бизнес-процесс, то есть бизнес-процесс будущего состояния.

Модель формализации бизнес-процессов включает в себя 3 этапа:

1) описание текущего состояния бизнес-процессов предприятия с использованием их классификации по сущностному признаку. При формализации необходимо описать все бизнес-процессы в том виде, в котором они сложились до внедрения системы внутреннего контроля, то есть получить бизнес-модель организации в ее текущем состоянии [3];

2) определение рисков бизнес-процесса;

3) внедрение контрольных процедур.

Осуществление всех трех этапов моделирования бизнес-процессов для целей создания функционирующей системы внутреннего контроля приводит к построению «карты формализации», то есть модели «идеально надежного» бизнес-процесса.

Таким образом, графическая модель формализации становится универсальной для бизнес-процессов любого предприятия, в том числе предприятий АПК, и позволяет определять риски и внедрять контрольные процедуры по заранее определенной модели.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Практическая значимость данной работы обусловлена тем, что на исследуемой организации не проводились аудиторские проверки, не делался анализ хозяйственной деятельности предприятия в целом, рекомендации и выводы данной работы являются практической потребностью предприятия и могут быть использованы в его хозяйственной деятельности.

Результатов исследования дает возможность сформулировать следующие выводы, в соответствии с поставленной целью и задачами:

1. В ходе написания курсовой работы было раскрыто понятие, виды и значение дебиторской и кредиторской задолженности.

Каждая предприятие производит расчеты с внутренними и внешними контрагентами: подрядчиками и заказчиками, покупателями и поставщиками, учредителями, налоговыми органами, работниками, банками и другими дебиторами и кредиторами.

К дебиторской задолженности предприятия относится задолженность других организаций, физических лиц перед данным предприятием. К ней можно отнести невозвращенные подотчетные суммы, долг за поставленную продукцию и т. д.

Должников предприятия называют дебиторами.

Э. Хелферт под дебиторской задолженностью понимает обязательство покупателя, клиента и прочих сторон, возникающее при нормальном ведении деятельности.

Согласно определению Б.А. Райзберга дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов перед предприятием, фирмой, компанией со стороны других организаций, и граждан, являющихся должниками предприятия.

Следует отметить, что большинство авторов дают сходные определения дебиторской задолженности, которые лишь дополняют друг друга. При этом при определении дебиторской задолженности используются различные подходы:

- дебиторская задолженность как сумма долга перед предприятием;
- дебиторская задолженность как часть имущества предприятия;

- дебиторская задолженность как кредит, предоставленный предприятием;
- дебиторская задолженность как факт хозяйственной жизни предприятия, отражаемый в бухгалтерской отчетности.

Учитывая вышесказанное, можно говорить, что дебиторская задолженность является обязательствами юридических, физических лиц, которые являются частью оборотных средств организации, изъятые из оборота в виде кредита контрагенту, величина которых способна влиять на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности предприятия, связанных с риском невозврата долга.

Экономическая сущность кредиторской задолженности состоит в том, что это не только часть имущества организации, как правило, денежные средства, но и товарно - материальные ценности, например, в обязательствах по товарному кредиту (ст. 822 ГК). Как правовая категория кредиторская задолженность – особая часть имущества организации, являющаяся предметом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют права требования на нее. Данная часть имущества суть долги организации, чужое имущество, чужие денежные средства, находящиеся во владении организации - должника.

Таким образом, кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу: как часть имущества она принадлежит организации на праве владения или даже праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей, определенных родовыми признаками; как объект обязательственных правоотношений – это долги организации перед кредиторами, то есть лицами, управомоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

Основные виды дебиторской и кредиторской задолженности в организациях связаны с расчетами с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями, подотчетными суммами, расчетами по заработной плате, налогами и страховыми взносами. На основании оборотно-сальдовой ведомости суммы

дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в отчетности компании.

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230, а кредиторская – по строке 1520. Также данные о дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Необходимо помнить, что при отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, в том числе дебетовым и кредитовым остатками по счетам учета расчетов. Это означает, что дебетовые и кредитовые сальдо по указанным счетам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, на уровне аналитического учета.

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется по основным группам дебиторов и кредиторов на таких счетах, как 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

К учету в организации принимаются только полноценные, правильно оформленные первичные документы, т.е. имеющие все необходимые реквизиты (наименование организации, название документа, его номер, дату, краткое содержание хозяйственной операции, ее количественное и денежное выражение, подписи лиц, ответственных за данную хозяйственную операцию), а также правильно и законно отражающие содержание хозяйственной операции.

Корректное и своевременное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности имеет исключительно важное значение для организации.

Рассмотрены особенности внутреннего аудита учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Практически весь капитал организаций, выраженный в финансовых средствах, заключен в дебиторской и кредиторской задолженности, при этом денежные потоки – это реальный носитель информации финансового состояния организации. С ростом масштабов деятельности, растет и количество покупателей и поставщиков, что, в свою очередь, приводит к росту дебиторской и кредиторской задолженности.

Залогом успешного развития организаций, является рационально построенная система внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности,

которая способствует выявлению резервов повышения их финансовой устойчивости и платежеспособности, за счет выбора наиболее оптимальных расчетно-платежных отношений и ускорения взаиморасчетов. В этом контексте внутренний аудит выступает как инструмент повышения эффективности системы внутреннего контроля. Для повышения его эффективности разработаны формы оперативной отчетности для отражения дебиторской и кредиторской задолженности, необходимые для повышения обоснованности тактических и стратегических управленческих решений и позволяющие контролировать расчеты с контрагентами: оперативный отчет по дебиторской задолженности, отчет по просроченной дебиторской задолженности, отчет по срокам оплаты по выставленным счетам, расшифровка статей отчетности по дебиторской задолженности, оперативный отчет по кредиторской задолженности, расшифровка статей отчетности по кредиторской задолженности.

Эффективность функционирования и долгосрочная финансовая устойчивость организаций во многом зависят от того, насколько качественно организована система расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Как результат отдельной хозяйственной операции, так и финансовая устойчивость организации в целом, во многом зависят от выбора формы расчетов и ее соответствия существующим условиям деятельности хозяйствующего субъекта, правильности и упорядоченности документооборота, четкости соблюдения кредитной политики и своевременности исполнения обязательств.

Возникновение и рост дебиторской задолженности могут привести к усилению неплатежеспособности предприятия, так как оно замораживает средства в дебиторской задолженности. Возникновение и рост кредиторской задолженности могут привести к снижению деловой репутации компании, возникновению дополнительных расходов на штрафы и пени. Но при этом в современных условиях ни одно предприятие не может обойтись без возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Поддержание на приемлемом уровне финансовой устойчивости организации возможно лишь при условии своевременного погашения дебиторской

задолженности и наличия возможности допустимой отсрочки платежей по обязательствам. Условия функционирования организаций в России обуславливают потребность совершенствования процессов управления, выработки новой стратегии развития. Это требует формирования информационной базы для осуществления анализа и принятия управленческих решений.

Именно поэтому, внутренний контроль является важнейшим инфраструктурным элементом, обеспечивающим качество и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий и организаций, и, следовательно, средством повышения уровня доверия для внутренних и внешних пользователей к этой отчетности. Поэтому в современных условиях реформирования законодательства по бухгалтерскому учету, аудиту, большей приверженности владельцев бизнеса к рискоориентированному подходу при постановке и функционировании систем учета и внутреннего контроля, повышается роль специалистов, обладающих знаниями и навыками в области теории, технологии и методики внутреннего аудита, комплаенс-контроля, форензика, ревизии.

Для понимания того, насколько эффективно работает система внутреннего контроля, руководство организации должно своевременно получать информацию о недостатках системы внутреннего контроля посредством регулярного наблюдения за ее адекватностью и операционной эффективностью, что является предпосылкой для формирования внутреннего аудита. Внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности представляет собой логически обусловленную и взаимосвязанную последовательность осуществления аналитических процедур в процессе проверки. Методика применения аналитических процедур при внутреннем аудите дебиторской и кредиторской задолженности наряду с традиционными методами экономического анализа, использует такие специфические процедуры как логический контроль качества информации, прогнозирование деятельности информации, экспертную оценку показателей и другие.

В теоретическом аспекте внутренний аудит следует трактовать как инструмент финансово-хозяйственного контроля над бизнес-процессами организации, выполняющий функции оценки достоверности информации, сохранности и эффективности использования активов, результативности и рациональности работы подразделений, мониторинга и анализа системы выявления рисков, обеспечивающий формирование информационных потоков для осуществления процесса управления [23].

Практическая необходимость внутреннего аудита как одного из инструментов внутреннего контроля заключается в том, что эта система дает наиболее точную и достоверную экономическую информацию высшему звену управления о текущем состоянии финансово-хозяйственной деятельности, посредством систематизированного и четкого подхода к оценке и повышению эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками, предоставляет рекомендации по их совершенствованию.

Проанализирована организация внутреннего контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Система внутреннего контроля определяется как совокупность организационной структуры предприятия, методик и процедур, которые приняты руководством компании в качестве средств для эффективного и упорядоченного ведения хозяйственной деятельности, которая, помимо прочего, включает организованные внутри компании и ее силами надзор и проверку:

- полноты и точности документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращения искажений и ошибок;
- исполнения распоряжений и приказов;
- обеспечения сохранности имущества организации.

Для оценки системы внутреннего контроля компании могут использоваться различные методы, среди них можно выделить тестирование надежности

внутреннего контроля. С целью оценки общего состояния системы внутреннего контроля обычно пользуются количественным подходом.

Объектом исследования в данной работе является предприятие ООО «ДАН УРАЛ». Дана общая характеристику предприятия, а именно: рассмотрена организационная структура управления, а также основные экономические показатели деятельности предприятия в 2015-2017 г.г.

Бухгалтерский учет на данном предприятии организован в соответствии с законодательством, автоматизирован, учет ведется путем создания бухгалтерской службы.

Проведена оценка действующей системы документального представления системы внутреннего контроля на предприятии: после проведенных расчетов полученный итог по результатам тестирования (70%) позволяет дать среднюю первичную оценку надежности системы внутреннего контроля, – система внутреннего контроля эффективная и достаточно надежная, то есть позволяет выявлять ошибки, но не всегда способна их предотвратить.

Разрабатывалась программа внутреннего аудита расчетов с дебиторами и кредиторами (Приложение А). Рекомендуются применять данный разработанный рабочий документ, который включает такие направления проверки, как:

- проверка отражения в учетной политике организации положений, отражающих особенности ведения учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- проверки реальности, полноты и своевременности отражения задолженности;
- проверка фактического осуществления сделок;
- проверка правильности применения корреспонденции счетов;
- проверка правильности оценки осуществляемых хозяйственных операций;
- проверка уровня квалификации персонала и др.

По результатам внутреннего аудита были сделаны следующие обобщающие выводы:

- учет расчетов ведется с соблюдением действующего законодательства;

- соблюдаются все внутренние приказы и распоряжения;
- все отделы, службы предприятия работают эффективно;
- на предприятии работает высококвалифицированный персонал.

В результате апробации отдельных аудиторских процедур были выявлены следующие недостатки:

- не утвержден график документооборота;
- не утверждены приказом руководителя, документы, разработанные самостоятельно;
- в документах, разработанных самостоятельно, отсутствуют обязательные реквизиты, такие как наименование организации, дата составления документа; на некоторых документах отсутствуют подписи главного бухгалтера.

В целях совершенствования учета расчетов с дебиторами и кредиторами на предприятии были предложены следующие рекомендации:

- внести исправления в первичные документы;
- выполнять надлежащим образом требования законодательства в части применения форм документов по учету расчетов (утвердить график документооборота, заполнять все обязательные реквизиты);
- обеспечить надлежащее хранение документов;
- внести дополнения в рабочий план счетов.

Также, предлагается внедрить следующие мероприятия:

- повысить эффективность работы бухгалтерии, в том числе внедрить систему планирования работы бухгалтерии, утвердить должностные инструкции;
- проводить специальные тренинги и семинары для работников, повышающие их квалификацию, навыки, знания и умения в данной области учета. Наличие у бухгалтеров, занимающихся управлением дебиторской и кредиторской задолженностью, специальной профессиональной подготовки и навыков в области экономики, налогов и управления финансами, предполагает, в частности, бдительность, скрупулезное и грамотное ведение записей по «сомнительным» счетам, по которым дебиторская задолженность распределяется в зависимости от того, насколько просрочена ее выплата.

Обобщая все вышесказанное, реализация всех рекомендаций позволит предприятию ООО «ДАН УРАЛ» существенно повысить качество учета расчетов, что положительно скажется на эффективности деятельности предприятия и его конкурентоспособности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 8.09.2018).

2 Федеральный закон № 15-ФЗ от 10.01.2003 г. «Об основах туристской деятельности» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 10.10.2018).

3 Федеральный закон № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 18.09.2018).

4 Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 9.10.2018).

5 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 19.11.2008 г. № 863 // Собрание законодательства РФ. – 08.12.2008. – № 49. – Ст. 5830.

6 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 16 «Аудиторская выборка», введенное Постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 523 «О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696» // Собрание законодательства РФ. – 08.10.2004. – № 42. – Ст. 4132.

7 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита», введенное Постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523 «О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696» // Российская газета. – 13.09.2006. – № 203.

8 Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012, протокол № 4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

9 Национальный стандарт Российской Федерации «Системы менеджмента

качества. Требования. ГОСТ Р ИСО 9001-2008» утвержденный приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 18.12.2008 г. № 471-ст // Ценообразование и сметное нормирование в строительстве. – 2009 – № 4с.

11 Акулов, А. В. К вопросу о стандартизации процессов управления рисками и внутреннего контроля / А. В. Акулов, Д. В. Малыхин, Н. Е. Малюта, Н. Н. Рыжих // Управление в кредитной организации. – 2007. – № 1. – С. 56 – 63.

12 Аникандров, А. Оптимизация бизнес-процессов: технология, ошибки, результаты / А. Аникандров // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2008. – № 15. – С. 15 – 17.

13 Базаров, Т.Ю. Анкетирование персонала как инструмент внутреннего контроля // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2011. – № 2. – С. 79–91.

14 Барманкулов, С.Г. Маркетинг в туризме / С.Г. Барманкулов. – Алматы, 2017 – 272 с.

15 Вумек, Д.П. Бережливое производство: Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании / Д. П. Вумек, Д. Т. Джонс; пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. – 473 с.

16 Булаев, С. Положение о внутреннем контроле: разрабатываем, утверждаем, применяем / С. Булаев // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2009. – № 6.

17 Глущенко, А.В. Система обеспечения качества аудита/ В. Глущенко, А.С.Худякова // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 6. – С. 20–28.

18 Горло, В. И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля / В. И. Горло // Экономический анализ: теория и практика. – 2017. – № 4.

19 Гусарова, Л. В. Особенности организации и методология внутреннего и внешнего аудита в некоммерческих организациях / Л.В. Гусарова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 17. – С. 15–23.

20 Джестон, Дж. Управление бизнес-процессами. Практическое руководство

по успешной реализации проектов / Дж. Джестон., И. Нелис. – СПб.– М.:Символ-Плюс, 2008. – 512 с.

21 Евстафьева, Е.М. Развитие методологии и методики управленческого учета собственного капитала на основе процессного подхода / Е. М Евстафьева // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 30. – С. 10–18.

22 Жарылгасова, Б.Т. Система внутреннего контроля и оценка рисков /Т. Жарылгасова // Аудиторские ведомости. – 2007. – № 2.

23 Жминько, С.И. Внутренний аудит / С. И. Жминько, О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Ростов н/д: Феникс, 2008. – 316 с.

24 Зорин И.В., Квартальнов В.А. «Энциклопедия туризма» / И.Зорин, В. Квартальнов// Альпина Бизнес Букс, 2015. – 274 с.

25 Кашанова, О.Ю. Оценка системы внутреннего контроля по международным стандартам аудита / О.Ю. Кашанова // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2010. – № 3. – С. 94–105.

26 Коптелов, А. Подходы к построению систем внутреннего контроля /А. Коптелов // Финансовая газета. – 2007. – № 39. Коробова, А. Международный стандарт аудита 315 / А. Коробова // Аудит и налогообложение. – 2016. – № 10.

27 Крылов, С. И. Сбалансированная система показателей как аналитический инструмент стратегического управления в условиях современной рыночной экономики / С. И. Крылов // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 24.

28 Лопатин, В. А. Моделирование бизнес-процессов / В. А. Лопатин //Управление в кредитной организации. – 2009. – № 1. – 112 с. Лопатин, В. А. Препятствия к реализации процессного подхода в кредитных организациях / В. А. Лопатин // Управление в кредитной организации. – 2010. – № 3. – С. 84–99.

29 Макеев, Р.В. Постановка систем внутреннего контроля: от проверок отчетности к эффективности бизнеса / Р. В. Макеев. – М. : Вершина, 2008. – 296 с.

30 Мартынович, С.Н. Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и ее оценка при проведении аудита / С. Н. Мартынович // Все для бухгалтера. – 2012. – № 1. – С. 33–37.

31 Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита [Электронный ресурс] // Институт внутренних аудиторов. – Режим доступа: <http://www.iaa-ru.ru.html>

32 Орлова, О.Е. Внутренний контроль рисков предприятия / О. Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2012. – № 7. – С. 76–86.

33 Парасоцкая, Н.Н. Бизнес-процессы как способ повышения эффективности принимаемых управленческих решений / Н. Н. Парасоцкая // Все для бухгалтера. – 2017. – № 6. – С. 19–23.

34 Плахотя, Т.В. Инвентаризация расчетов как эффективный метод внутреннего контроля в организации / Т. В. Плахотя // Учет и статистика. – 2008. – № 1 (11). – С. 106–108.

35 Пожидаева Т.А. Сравнительная характеристика внешнего (финансового) и внутрихозяйственного контроля за деятельностью организации / Т.А. Пожидаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 15. – С. 40–49.

36 Пугачев, В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса : учебник / В.В. Пугачев. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 224 с.

37 Васильева Ю.А. Ревизии и проверки бюджетных учреждений. Что должен знать бухгалтер? / М. : Аюдар Пресс, 2017. – 240 с.

38 Сильвестрова, Т. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства / Т. Сильвестрова // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2009. – № 12. – С. 34–46.

39 Оценка средств контроля в ходе аудита: методические приемы и рекомендации [Электронный ресурс] / Е.Л. Сквирская // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2018. – № 5. – Режим доступа: http://www.fbk.ru/upload/images/FBK.Journal_052011.pdf

40 Соколов, Б.В. Создание и нормативное обеспечение службы внутреннего аудита в коммерческой организации / Б. В. Соколов // Внедрение Международных

стандартов финансовой отчетности (МСФО) в кредитной организации. – 2016. – № 4.

41 Сонин, А.М. Внутренний аудит: Современный подход / А. М. Сонин – М. : Финансы и статистика, 2007. – 64 с.

42 Тихомиров, А. Ориентируясь на риски, или как оценивать внутренний контроль [Электронный ресурс] / А. Тихомиров // Институт внутренних аудиторов. – Режим доступа: <http://www.iiar-ru.ru.html>

43 Троельникова, К.В. Система организации производства – Лин-учет / В. Троельникова, Е.И. Костюкова // Международный бухгалтерский учет. 2012. – № 5. – С. 18–24.

44 Троян, А.И. Подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля в соответствии со стандартами аудита / А. И. Троян // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2016. – № 3. – С. 20–32.

45 Федюкин, В.К. Управление качеством процессов / В. К. Федюкин. – СПб.: Питер, 2004. – 208 с.

46 Хахонова, Н.Н. Теоретические основы аудита : учеб. пособие / Н. Хахонова ; Рост. гос. эконом. ун-т (РИНХ). – Ростов н/Д, 2009. – 192 с.

47 Щербакова, Е.П. Методологические аспекты организации функционирования внутреннего аудита в коммерческих организациях / П. Щербакова. – Ростов н/Д : Азов Печать, 2011. – 218 с.

48 Юдина, И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией / И. Юдина // Рынок ценных бумаг. – 2005. – № 4. – С. 40–45.

49 Юрченко, Ю.А. Терминология внутреннего аудита / Ю. А. Юрченко // Внутренний контроль в кредитной организации. – 2009. – № 2.

50 Юшкова, С.Д. Система внутреннего контроля – механизм для снижения рисков / С. Д. Юшкова // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 2. – С. 36–43.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ПРИМЕР ГРАФИЧЕСКОЙ ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССА В ООО «ДАН УРАЛ»

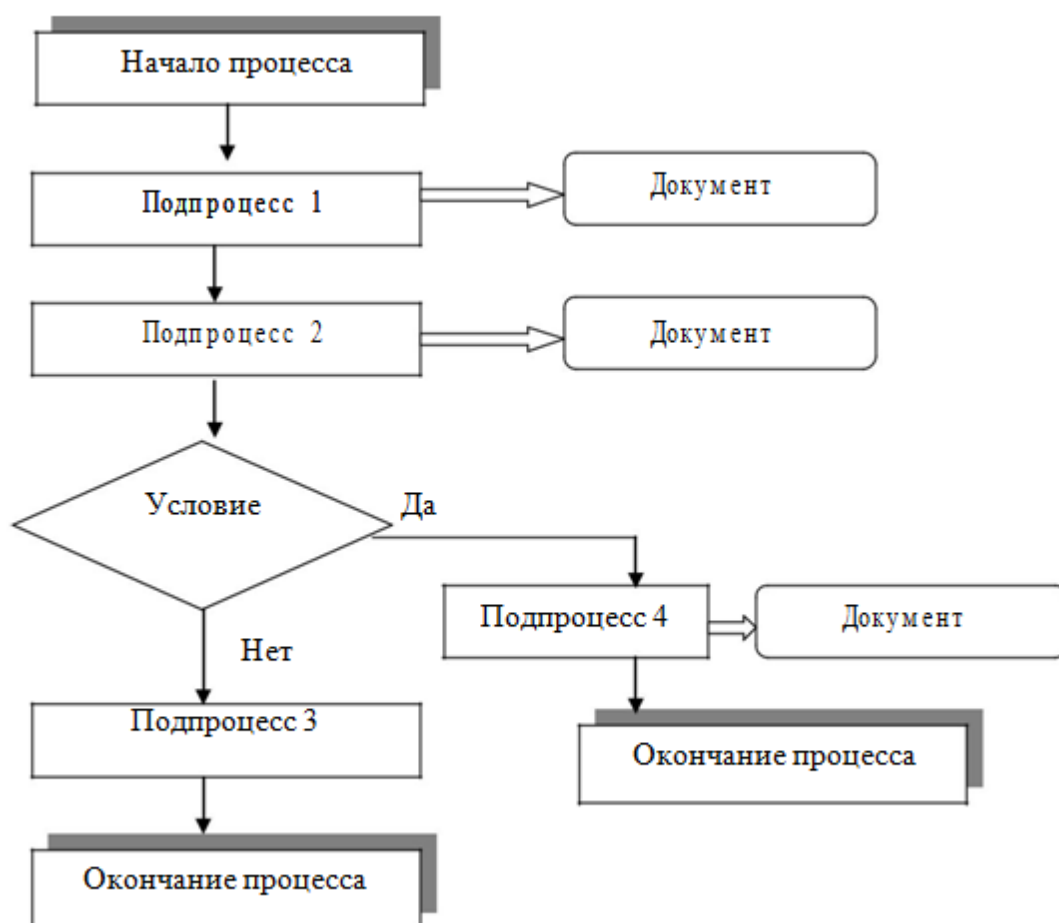


Рисунок П.1