

АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,

тел.: 88422559552, bev84@bk.ru

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,

тел.: 88422559552, okh2007@mail.ru

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,

тел.: 88422559552, alex7375@list.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, внутренний контроль, экономическая безопасность, бухгалтерский баланс, инвентаризация, показатели, оценка системы учета и контроля.*

Грамотная организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет формировать объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерский учет является одной из важных составляющих управления, выполняя и контрольную функцию, которая ориентирована на обеспечение экономической безопасности организации в целом.

Стратегия экономической безопасности предприятия представляет собой совокупность наиболее значимых решений и мероприятий, направленных на обеспечение приемлемого уровня функционирования. Если говорить конкретно об организации бухгалтерской работы хозяйствующего субъекта, то следует остановиться также на внутренней контрольной функции и определить ее реализацию в отдельной организации.

Основные задачи учета можно решить путем создания такой внутренней системы контроля, которая бы обеспечивала весь кругооборот имущества и источников его образования на предприятии необходимой информацией о их наличии и движении.

Для исследования используем данные ООО «Кондитерская

фабрика «СладИС», которое находится в г. Ульяновск и числится как микропредприятие в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Основной вид деятельности ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» по коду 10.71 - производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

Чтобы дать оценку бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС», можно воспользоваться методикой, которую применяют аудиторы для подобного анализа предприятия. В данном исследовании представим только несколько таблиц.

Таблица 1 – Оценка контрольной среды в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Критерии		Факт. число баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера	Высокий	8—10	10
	Средний	5—8	
	Низкий	1—3	
2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности	Да	5—10	0
	Частично	1—5	
	Нет	—	
3. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности	Да	8—10	9
	Нет	—	
4. Работа с аудиторскими материалами, внесение изменений в учет согласно рекомендациям auditors	Да	8—10	0
	Нет	—	
	Не всегда	3—5	
5. Наличие и соблюдение единой методики учета на предприятии	Да	8—10	10
	Нет	—	
Итого		50	19

При оценивании контрольной среды в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» следует отметить высокий уровень профессионализма главного бухгалтера, который и занимается непосредственно подготовкой налоговой отчетности, без наличия отдельного ответственного за этот участок сотрудника. Служба СВК отсутствует, поскольку ее наличие нерационально согласно тому факту, что ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» является малым предприятием. Итого 19 баллов против 50 по заявленному уровню.

Таблица 2 – Оценка системы учета в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Критерии		Факт. число баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными	5—8	10
	Да, с раскрытием сведений об учете и налогообложении	8—10	
	Нет	—	
2. Учетная политика применяется	Последовательно от одного отчетного периода к другому	8—10	10
	Непоследовательно	1—5	
3. Изменения в учетную политику	Вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	5—10	5
	С несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету	1—5	
4. Учетная политика применяется	Всеми структурными подразделениями организации	5—10	10
	Не всеми структурными подразделениями организации	1—5	
	Не применяется структурными подразделениями организации	—	
5. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета	Раскрыты достаточно полно	5—10	4
	Раскрыты частично	3—5	
	Не раскрыты	—	
6. Наличие в учетной политике противоречивых положений	Да	1—5	9
	Нет	5—10	
7. Наличие в учетной политике методов учета, отличных от установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством	Да	1—5	10
	Нет	5—10	
Итого		70	58

Поскольку, организация внутреннего контроля на предприятии не закреплена в законодательных документах, поэтому данный аспект идет только на рассмотрение руководства ООО «Кондитерская фабрика «СладИС».

Анализ таблицы 2 показал, что в ООО «Кондитерская фабрика

«СладИС» наиболее слабым местом при оценке системы учета является тот момент, что в учетной политике предприятия раскрыты частично направления хозяйственной деятельности и способы их учета, а также имеет место наличие недействующих нормативно – правовых актов. Так, например, в учетной политике есть ссылка на ПБУ 6/01, хотя в настоящее время действует ФСБУ 6/2020. Остальные аспекты получили максимальные баллы.

Таблица 3 – Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой служб в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Критерии		Факт. число баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности	Да	5—10	0
	Нет	—	
2. Наличие графика документооборота	Да	1—5	0
	Нет	—	
3. Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы	Да	1—5	4
	Нет	—	
Итого		20	4

В таблице 3 можно увидеть, что в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» отсутствует график документооборота и нет в структуре обособленной налоговой службы, но последний момент не является особо актуальным, поскольку исследуемое предприятие является малым. Также заметим, что должностная инструкция есть только для главного бухгалтера.

Оценка отражения хозяйственных операций в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС», представленная в таблице 4 также не набирает максимальных баллов. Слабая сторона здесь налоговый учет, его особенности и реализация их на исследуемой организации.

Таблица 4 Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Критерии		Факт. число баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями)	Да	5—10	10
	Нет	—	
	Частично	1—5	
2. Система налогового учета организована на основании	Только регистров бухгалтерского учета	1—5	10
	Самостоятельно разработанных регистров налогового учета	5—8	
	Регистров бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных регистров налогового учета по отдельным операциям	5—10	
3. Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете	Только на основании первичных документов	5—10	8
	Без подтверждающих первичных документов	—	
4. В организации разработаны регистры налогового учета наиболее сложных операций (на ремонт, НИОКР, по определению финансового результата при реализации основных средств, ценных бумаг, уступки прав требования и т.д.), по которым налоговым законодательством определен особый порядок учета	Да	5—10	5
	Нет	—	
	Частично	1—5	
5. Финансово-хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий	Да	5—10	9
	Нет	—	
	Не всегда	1—5	
6. При наличии на предприятии нескольких видов деятельности ведение раздельного учета выручки и затрат	Да	1—5	0
	Нет	—	

7. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета	Да	5—10	10
	Нет	-	
8. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации	Да	5—10	10
	Нет	—	
9. Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	Да	5—10	9
	Нет	—	
	Не всегда	1—5	
10. Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности	Да	5—10	10
	Нет	—	
	Не всегда	1—5	
11. Порядок и сроки хранения документации	Соответствуют требованиям нормативных актов полностью	5—10	7
	Соответствуют требованиям нормативных актов частично	1—5	
	Не соответствует требованиям нормативных актов	—	
Итого		105	88

Следующая таблица 5 охарактеризует составление бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС».

Заметим, что снижение баллов идет по тем же параметрам – это отсутствие ответственного за подготовку налоговой отчетности – ее готовит главный бухгалтер и имеют место отступления от порядка подготовки и сдачи отчетности.

Таблица 5 – Составление бухгалтерской и налоговой отчетности в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Критерии		Факт. число баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1. Наличие ответственного исполнителя за подготовку налоговой отчетности	Да	1—5	0
	Нет	—	
2. Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется	С соблюдением требований законодательства	5—10	9
	С нарушением требований законодательства	1—5	
3. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Да	5—10	9
	Нет	—	
	Не всегда	1—5	
Итого баллов		25	18

Таблица 6 - Итоговая оценка баллов ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

Показатели	Итоговая оцка (баллы, %)
Максимальное число баллов	400
Итоговая оценка (фактическое количество)	243
Фактическая надежность СВК организации, %	60,75

В следующей таблице 7 определим процентное соотношение набранных баллов к общему количеству тестов, участвующих в опросе. Это будет базой для оценки системы внутреннего контроля ООО «Кондитерская фабрика «СладИС».

Таблица 7 – Оценка системы внутрихозяйственного контроля

Оценка надежности системы внутреннего контроля	Надежность системы внутреннего контроля, %	Оценка надежности системы внутреннего контроля, %
Высокая	от 60 до 80 процентов	60,75%
Средняя	от 40 до 60 процентов	
Низкая	от 10 до 30 процентов	
Внутренний контроль отсутствует	0 до 10 процентов	

Анализ таблицы 7 показал, что надежность системы внутреннего контроля ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» составляет 60,75%, что характеризует средний уровень, хотя данное значение находится на

границе с высоким. Однако в основном снижение показателей во всех сферах оценки происходило из-за отсутствия ответственного исполнителя, отвечающего за подготовку и сдачу налоговой отчетности. Хотя данный аспект допустим, поскольку предприятие является малым и данный вид ответственности лежит на главном бухгалтере ООО «Кондитерская фабрика «СладИС».

В качестве совершенствования бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» можно предложить комплекс мероприятий, включающий:

- регулярный анализ каждого объекта бухгалтерского учета;
- пересмотр должностных инструкций сотрудников бухгалтерии с учетом потребностей и запросов внутренних пользователей учетной информации;
- проведение собеседований с работниками бухгалтерии с целью выявления «узких» и проблемных зон учетного процесса;
- подбор и корректировку функциональных обязанностей в области организации внутреннего контроля на предприятии;
- разработку внутреннего локального акта, характеризующего всю многогранность учетных взаимосвязей внутри предприятия. Подобного рода внутрифирменный акт необходимо внедрить в повседневный трудовой процесс и осуществлять постоянный мониторинг его исполнения.

Целесообразно разделить внутренний контроль на отдельные более детальные аспекты. Так, например для учета и контроля материальных ценностей можно рассмотреть такие как: заказ материальных ценностей для производства продукции; поступление и регистрация материальных ценностей в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»; хранение и отпуск в производство материальных ценностей на складах. С 1 апреля 2025 года инвентаризацию следует проводить с учетом положений нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». На рисунке 3 показаны основные этапы проведения инвентаризации.

Реализация подобных мероприятий позволит оперативно решать проблемные вопросы в целях обеспечения экономической безопасности ООО «Кондитерская фабрика «СладИС».



Рисунок 3 – Примерная схема проведения инвентаризации в ООО «Кондитерская фабрика «СладИС»

В заключении отметим, что роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля очень значима в обеспечении экономической безопасности предприятия, поскольку поступление информации на должном уровне позволяет принимать оперативные управленческие решения. Так, оценив работу бухгалтерской службы на примере ООО «Кондитерская фабрика «СладИС» следует заметить, что существующий уровень ее надежности обеспечивает относительно своевременное выявление потенциальных угроз экономической безопасности предприятия.

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6

декабря 2011 года (с изм. от 12.12.2023 № 579-ФЗ) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/77f9b18f9bb66d5b1f255b2624622b229930993a/

2. Хамзина, О. И. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 861-866. – EDN IAPSJP.

3. Навасардян, А. А. Бухгалтерская отчетность: ее сущность, виды, законодательное регулирование / А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 771-778. – EDN SGJDEY.

4. Хамзина, О. И. Оценка потенциально возможных угроз финансовой безопасности сельскохозяйственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 630-636. – EDN MCVSYI.

5. Хамзина, О. И. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 861-866. – EDN IAPSJP.

6. Банникова, Е. В. Оценка экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е. В. Банникова, Н. Е. Климущкина // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 3. –

С. 34-38. – DOI 10.32651/233-34. – EDN STUFCQ.

7. Банникова, Е. В. Роль финансового анализа в обеспечении экономической безопасности предприятий агропромышленного комплекса (на примере ООО «Ульяновская Нива» Чердаклинского района Ульяновской области) / Е. В. Банникова, Е. В. Провалова, В. Е. Провалов // Омский научный вестник. Серия Общество. История. Современность. – 2022. – Т. 7, № 1. – С. 104-111. – DOI 10.25206/2542-0488-2022-7-1-104-111. – EDN YCICON.

8. Хамзина, О. И. Оценка финансовой безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, Ю. В. Нуретдинова // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 10. – С. 81-85. – DOI 10.32651/2110-81. – EDN JEEQTG.

ANALYSIS OF THE ACCOUNTING SYSTEM AND INTERNAL CONTROL OF THE ENTERPRISE IN ORDER TO ENSURING ITS ECONOMIC SECURITY

Bannikova E.V., Khamzina O.I., Navasardyan A.A.

Keywords: *accounting, internal control, economic security, balance sheet, inventory, indicators, assessment of the accounting and control system.*

Proper organization of accounting and internal control allows to form objective information about the financial and economic activities of the enterprise. Accounting is one of the important components of management, performing a control function, which is aimed at ensuring the economic security of the organization as a whole.