

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye->

%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B

Тип работы: ВКР (Выпускная квалификационная работа)

Предмет: Экономика

Оглавление

Введение 2

1 Теоретические аспекты фальсификации и искажения отчетной информации 5

1.1 Понятие и сущность мошеннических действий с БФО 5

1.2 Признаки фальсификации и искажения отчетной информации 10

1.3 Методы выявления искажений 20

2 Методические подходы к подготовке и формированию БФО и их применение в ООО ТД «Золотая осень» 24

2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемой организации 24

2.2 Классификация, состав отчетной информации и основные принципы ее составления 37

2.3 Диагностика отчетной информации (мониторинг) 42

2.4 Анализ отчетной информации на предмет фальсификации и искажения отчетности 46

3 Разработка методики выявления искажений с финансовой отчетностью 50

3.1 Создание системы внутреннего контроля 50

3.2 Разработка схемы и внедрение электронного документооборота и предложения по избеганию искажений и предотвращения фальсификации отчетной информации 56

3.3 Оценка эффективности предложенных мероприятий 61

Заключение 66

Список литературы 68

Приложения 74

2 Методические подходы к подготовке и формированию БФО и их применение в ООО ТД «Золотая осень»

2.1 Организационно-экономическая характеристика исследуемой организации

ООО ТД "Золотая Осень" зарегистрирована 28 июня 2011 г. Основным видом деятельности является торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, зарегистрировано 9 дополнительных видов деятельности. Организации присвоены ИНН 7723804158, ОГРН 1117746508461, ОКПО 92554545.

Общество самостоятельно заключает договора со всеми видами организаций, предприятий и учреждений. Оперативной деятельностью Общества руководит единоличный исполнительный орган - директор. В ООО ТД «Золотая осень» заключен договор с бухгалтером по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета, остальной штат представлен сотрудниками торговли во главе с главным продавцом и товароведом (рисунок 4).

Численность работников экономического субъекта составляет 13 человек.

Рисунок 4. Организационная структура экономического субъекта ООО ТД «Золотая осень». Источник: [составлено автором]

Предприятие работает по франчайзингу. Оптовый ритейлер «Сладкая жизнь плюс» разработал новую франшизу «Авокадо» и продает ее в девяти регионах России. Благодаря обширному опыту работы с магазинами в компании Сладкая Жизнь было установлено, что партнеры хотят видеть больше всего при работе с оптовым предприятием: рост товарооборота и индивидуальный подход.

Именно с целью решения этих задач на экономическом субъекте была разработана новая, гибкая, отвечающая всем требованиям наших клиентов — партнёрская программа «Авокадо». Авокадо – это удобство работы, партнерские отношения и индивидуальный подход.

Франчайзинг дает возможность объединить преимущества малого экономического субъекта ООО ТД

«Золотая осень» и крупной компанией ООО «Сладкая жизнь». Малое предприятие, получает передовые технологии и франчайзинговую поддержку, становится более конкурентоспособными.

Для успешного создания франшизы определены участники проекта франшизы и включает в себя:

1) Предприятие малого бизнеса ООО ТД «Золотая осень» (франчайзер), который хочет развивать свой бизнес посредством франчайзинга, действительно является единственным носителем всестороннего знания сути своего бизнеса и клиентом проекта.

2) консультант (представитель от ООО «Сладкая жизнь»), который обеспечивает качество разработки продукта, предлагаемого для продажи в системе франшизы, тем самым повышая привлекательность франшизы и потенциальную долговечность франчайзинга;

3) Покупатель франшизы, инвестор (директор малого экономического субъекта), который инвестирует в единую сеть франшиз, часто человек, который хочет начать свой собственный бизнес.

Метод построения франчайзинговой системы включает в себя тщательный анализ того, что именно предлагается во франшизе. Надо, чтобы покупка франшизы была более выгодной, чем начинание организации с нуля.

Стоит отметить, что франчайзинг в настоящее время является единственным известным инструментом, который может повысить эффективность малого бизнеса. Он дает возможность объединить преимущества малых и крупных компаний.

Суммируя, можно обозначить два основных этапа в реализации проекта франшизы. Во-первых, это подготовка франчайзингового пакета (франшизы), который состоит из разработки основных параметров будущей франчайзинговой системы и набора соответствующих юридических документов. Во-вторых, продвижение развитой франшизы на рынке и формирование единой франчайзинговой сети.

В ООО ТД «Золотая осень», оприходование, реализация и учет продуктов в продаже ведется в свободных закупочных ценах с добавлением единой наценки. Уровень наценки составляет 30-50%. По документам на поступившие от поставщиков и от менеджера по снабжению продукты определяется их стоимость в учетных ценах (в продажных ценах с добавлением наценки). Ассортимент магазина достаточно разнообразен, проведем анализ структуры продаж товаров в 2018-2019 гг. (таблица 2, рисунок 5-7).

Таблица 2

Анализ структуры продаж продуктов питания в ООО ТД «Золотая осень» в 2018-2019 гг.

Название группы 2018 г., тыс.руб. 2019 г., тыс.руб. Абс.откл., тыс.руб. Троста,%

Бакалейная продукция 851,1 941,1 90 111%

Алкогольная и безалкогольная продукция 1826,7 2604,2 777,5 143%

Рыбная продукция 753,8 794,6 40,8 105%

Флодоовощная продукция 686,9 851,1 164,2 124%

Колбасные изделия 674,8 751,8 77 111%

Мясо птицы и полуфабрикаты 1589,7 1902,5 312,8 120%

Мясные продукты и полуфабрикаты 704,6 1561,2 856,6 222%

Кондитерские товары 486,3 521,8 35,5 107%

Молоко, молочные товары и масложировая продукция 1449,8 1665,3 215,5 115%

Хлеб и хлебобулочные изделия 249,2 267,4 18,2 107%

Итого 9079,0 11861,0 1504 117%

Источник: [составлено автором по данным организации]

Рисунок 5. Структура продаж продуктов питания в 2018 году

Источник: [составлено автором по данным организации]

Рисунок 6. Структура продаж продуктов питания в 2019 году

Источник: [составлено автором по данным организации]

Как видно из таблицы 2 и рисунков 5-7, произошел рост продажи продуктов питания в размере 17% по всем наименованиям, особенно существенный рост продаж произошел по алкогольной/безалкогольной продукции и мясных полуфабрикатов, вследствие расширения их ассортимента.

Рисунок 7 - Динамика роста продаж продуктов питания в ООО ТД «Золотая осень» в 2018-2019 гг. Источник: [составлено автором по данным организации]

Проанализируем состояние имущества экономического субъекта. В таблице 3 приведен состав и структура статей актива баланса ООО ТД «Золотая осень» за 2018,2019 гг. по данным приложения 1,2. Стоит отметить, что отчетность малого экономического субъекта составляется по упрощенным формам. Из данных таблицы видно, что в целом имущество организации в конце отчетного периода увеличилось на 975,0 тыс.руб. и составило 20,35% суммы, относящейся к началу периода. При этом повышение стоимости активов наблюдается по следующим статьям: запасы, дебиторская задолженность и денежные активы. В составе имущества произошло повышение удельного веса запасов с 1,52% до 13,17% и денежных средств с 0,86% до 3,14%, при общем уменьшении доли дебиторской задолженности в сравнении с данными прошлого периода. Такие изменения, очевидно, повышают мобильность структуры капитала, увеличивая ликвидность баланса.

Таблица 3

Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса ООО ТД «Золотая осень»

Активы По итогам 2018 г. По итогам 2019 г. Изменения Темп роста, %

тыс. руб. уд. вес,% тыс. руб. уд. вес,% тыс.руб. уд. веса

Имущество – всего, в т.ч.: 4790 100% 5765 100% 975 0% 120,4%

Внеоборотные активы 0 0

Оборотные активы – всего, в т.ч.: 4790 100 5765 100 975 0% 120,4%

Запасы 4676 97,62 4825 83,69 149 -1393% 103,2%

Дебиторская задолженность + прочие оборотные активы 41 0,86 181 3,14 140 228% 441,5%

Денежные средства 73 1,52 759 13,17 686 1165% 1039,7%

Источник: составлено автором с использованием [31, с.31]

И в 2018 и в 2019 году 100% имущества составляют оборотные средства. В составе оборотных средств произошел значительный рост величины денежных средств с 73,0 тыс.руб. до 759,0 тыс.руб., что составило 1039,79% и привело к росту удельного веса с 1,52% в 2018 году до 13,17% в 2019 году, что является нежелательным фактором, так как способствует скоплению средств в расчетах, тем самым снижая скорость оборота свободных средств, которые можно направить на развитие деятельности, что в целом приводит к торможению активной деятельности экономического субъекта. Тем не менее, рост стоимости денежных средств вероятнее всего обусловлен ростом объемов продаж. Такие изменения, очевидно, снижают оборачиваемость денег, тем самым снижая их ликвидность.

В составе оборотных средств сокращение удельного веса дебиторской задолженности с 97,62% до 83,69% в динамике за два года свидетельствует об относительном снижении объема предоставляемого организацией кредита. Сокращение уровня задолженности обусловлено своевременной оплатой и увеличением объемов продаж, и оказывает положительное влияние на деятельность экономического субъекта, тем самым повышая эффективность средств в расчетах.

Так же наблюдается рост удельного веса дебиторской задолженности в составе оборотного капитала с 0,86% до 3,14% в сравнении с данными прошлого периода, - что является негативной тенденцией, так как рост удельного веса дебиторской задолженности характеризует потерю мобильности активов и, следовательно, степени платежеспособности организации по текущим обязательствам. Рост доли дебиторской задолженности произошел под воздействием роста доли запасов и денежных средств.

Пассив оценим по данным таблицы 4.

Таблица 4

Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса ООО ТД «Золотая осень»

Активы По итогам 2018 г. По итогам 2019 г. Изменения темп роста,%

тыс. руб. уд. вес, % тыс. руб. уд. вес, % тыс.руб. уд. веса

Источники имущества – всего, в т.ч.: 4790 100% 5765 100% 975 0% 120,4%

1. Собственный капитал 4397 91,80% 5576 96,72%

2. Заемный капитал, в т.ч. 393 8,20% 189 3,28% -204 -5% 48,1%

долгосрочные обязательства 0 0 0 0 0 0% 0,0%

краткосрочные обязательства, в т.ч. 0 0 0 0 0 0% 0,0%

кредиторская задолженность 393 8,20% 189 3,28% -204 -5% 48,1%

Источник: составлено автором с использованием [39, с.127]

Из таблицы 4 мы видим, что здесь наблюдается увеличение собственного капитала. Относительные показатели отражают рост удельного веса собственного капитала с 91,80% до 96,72% при снижении заемного краткосрочного капитала с 8,20% до 3,28%. Из этого следует, что увеличение имущества произошло в большей степени за счет собственных источников. Такое изменение снижает зависимость

организации от заемных источников, повышая его финансовую устойчивость, и как следствие, увеличивает его

Список литературы

1. Международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) //СПС Консультант Плюс.2019.
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) //СПС Консультант Плюс.2019.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года. //СПС Консультант Плюс.2019.
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» //СПС Консультант Плюс.2019.
5. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс].-URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.12.2019).
6. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2018. - 368 с.
7. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: Экзамен, 2016. - 512 с.
8. Борисова Э.Н. Мошенничество с бухгалтерской отчетностью. // Журнал Фундаментальные исследования. - 2015. - № 2 (часть 19)
9. Бычкова, С.М., Итыгилова Е.Ю. Искажения в системе координат бухгалтерского учета / С.М. Бычкова,Е.Ю. Итыгилова // Аудит и финансовый анализ. - 2017. № 1. С.44-49.
10. Вахрушина М. А. Бухгалтерское дело: Учебник / М. А. Вахрушина - М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 376 с.
11. Гринавцева Е.В. Ошибки и фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие и проблемы их выявления/ Издательство: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина (Тамбов) // - 2017. № 6. С. 49-57.
12. Глинова Т. А. Проблемы развития малого бизнеса в России //Концепт. - 2015. - №. 8.
13. Гоманова Т. К., Лукьянова З. А. Малый бизнес в период депрессивного состояния экономики России //В сборнике: Актуальные финансовые исследования: теория, методология и практика. Сборник научных статей. Москва. - 2016. - С. 43-48.
14. Диго С.М. Нуралиев Б.Г. Сотрудничество индустрии информационных технологий с системой образования в эпоху цифровой экономики // XIX Международная научно-практическая конференция: матер. конф.- М., 2019. - ч.1 - С. 7 - 23.
15. Дудин М., Лясников Н., Бараненко С. Основы предпринимательства: учебное пособие. - Litres, 2017. Евразийский юридический портал [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eurasialegal.info>. 5. Annual Report on European SMEs. By Patrice Muller, Cecilia Caliendo, 2015. - P. 83.
16. Давыдов Д.М. Мошенничество с финансовой отчетностью. Предпосылки и пути предотвращения. // Журнал: «Евразийский Научный Журнал» - 2017. - №4
17. Дорофеева Д.П. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов. - Краснодар, 2016. С. 49-54.
18. Ефремова Е. И., Манюрова Д. М. Внутренний аудит на экономического субъектах в системе внутреннего контроля // Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики: сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. - М., 2016. - С.320-325
19. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с.
20. Кузьмина А. А. Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле / А. А. Кузьмина // Молодой ученый. - 2017. - №23. - С. 51-54.
21. Кеворкова, Ж.А. Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности как признак экономического преступления: // Молодой ученый. - 2018. № 19. - С.52-59.
22. Кострова А.А. Применение субъектного подхода к анализу финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами / А.А. Кострова // Экономический вестник Ярославского университета. - 2015. - № 1 (33). - С. 48-56.
23. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В.

- Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
24. Кеворкова Ж. А. Оценка непрерывности деятельности - обязательная процедура аудита // Экономика. Бизнес. Банки. - 2016. - № 2 (15). - С. 129- 141.
25. Колодин Д. М. Внутренний контроль: Практические рекомендации / Д. М. Колодин. - М.: Техносфера, 2017. - 194 с.
26. Каплина М.С., Жукова Т.В., Целесообразность внедрения внутреннего аудита на экономическом субъекте // Экономика и предпринимательства. - 2019. - №1. - с.763-765.
27. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2016. - 216 с.
28. Махмутова Э. М. Искажения в бухгалтерской отчетности, способы их выявления и роль аудита в оценке достоверности бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С. 446-448.
29. Мелихова Л.А. Роль пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности в повышении ее аналитичности // Стратегические ориентиры инновационного развития АПК в современных экономических условиях: материалы международной научно-практической конференции. - Волгоград: Изд-во Волгоградский государственный аграрный университет, 2016. - С. 250-255.
30. Макаренко С.А. Концептуальные основы внедрения внутреннего контроля в систему управления организаций малого и среднего бизнеса // инновационное развитие экономики. - 2016. -№6-1 (36). - С. 132-127
31. Немченко А.В. Модель финансового анализа как способ определения готовности сельскохозяйственных предприятий к модернизации производства / А.В. Немченко, Т.А. Дугина, Е.А. Лихолетов // Международный научно-исследовательский журнал. - 2019. - № 4-2 (82). - С. 31-33.
32. Ногойбаева Э.К. Взаимосвязь статистической и бухгалтерской (финансовой) отчетности в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятий / Э.К. Ногойбаева // Известия ИссыйКульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - 2017. - № 3 (18). - С. 375-380.
33. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.
34. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 394 с.
35. Попандопуло К.Д. Проблема качества учетной информации в условиях искажения данных бухгалтерской отчетности / К.Д. Попандопуло, Е.В. Мартыненко, Е.А. Оксанич // Интерактивная наука. - 2017. - № 6 (16). - С. 68-70.
36. Подольский, В.И. Аудит / В.И. Подольский. - М.: Юнити; Издание 2-е, перераб. и доп., 2015. - 655 с.
37. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник/Т.М. Рогуленко. - М.: КноРус, 2016. - 432 с.
38. Ретроспективный анализ изменений структуры и содержания бухгалтерского баланса Беруджанян Н.К., Буйвис Т.А. Экономика и предпринимательство. 2016. № 5 (70). С. 33-36.
39. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности экономического субъекта: Учебник/Г.В.Савицкая// - М.: ИНФРА - М, 2018. - 425с.
40. Садыкова Л. Г. Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л. Г. Садыкова, Л. Ф. Костригина // Молодой ученый. - 2017. - №12. - С. 356-359.
41. Сафонова И.В. Влияние социальной ответственности бизнеса на развитие публичной нефинансовой отчетности. - 2018. - С.9
42. Скубова Н. В. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Н. В. Скубова, Е. А. Нефёдова // Молодой ученый. — 2017. — №13. — С. 369-371.
43. Тевлин В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ТК Велби, Проспект - М., 2017. - 144 с.
44. Терещина Ю.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблемы выявления искажения информации на примере ОАО «ТРАНСАЭРО». // Сборник материалов III Международной научно- практической конференции "Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего" - 2018.
45. Щукина Т. В. Учет и аудит поступления и продажи товаров в торговой организации на примере ООО «Даль Регион Газ» / Т. В. Щукина // Молодой ученый. — 2016. — №14. — С. 428-434.
46. Шеремет, А.Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - М.: Инфра-М; Издание 3-е, перераб. и доп., 2015. - 360 с.
47. Global profiles of the fraudster: Technology enables and weak controls fuel the fraud. KPMG. Электронный ресурс: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2019/05/global-profiles-of-the-fraudster.html>.
48. Ширяева Е.Н. Анализ финансового положения компании при помощи финансовых коэффициентов/VII Международная студенческая электронная научная конференция "студенческий научный форум 2018" - 2018. [электронный ресурс]. Режим доступа <http://www.scienceforum.ru/2018/851/7503>

49. Рябикина Н.В. Оптимизация состава и структуры активов /VII Международная студенческая электронная научная конференция "студенческий научный форум 2018" – 2018 г. [электронный ресурс]. Режим доступа <http://www.scienceforum.ru/2018/851/7769>
50. Методика анализа бухгалтерского анализа экономического субъекта [электронный ресурс]. Режим доступа https://nalog-nalog.ru/analiz_hozyajstvennoj_deyatelnosti_ahd/metodika_analiza_buhgalterskogo_balansa_predpriyatiya/
51. Свистунова Н.Г. К вопросу о банкротстве предприятий России / Вектор науки. №2,2019 г. [электронный ресурс]. Режим доступа http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2019/2/economicsmanagement/Svistunova_Zemlyakova.pdf

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye->

<https://studservis.ru/gotovye-%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D0%BA%D0%B2%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B>