

## 7. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

### 7.1. МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Гундарев А.В., аспирант, начальник управления по материально-техническому обеспечению и транспорту ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка»;  
Голубятникова О.Н., аспирант, главный бухгалтер ООО «Глобал»;  
Калиничева И.С., ассистент преподавателя кафедры экономики и аудита;  
Калиничева Р.В., д.э.н., профессор кафедры экономики и аудита

*Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования Центр-союза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт (филиал)*

В статье рассматриваются методы контроля сохранности и эффективности использования имущества для обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Представлена программа контроля, методы его проведения. Как один из методов контроля и оценки эффективности имущества хозяйствующего субъекта предлагается осуществлять управленческий анализ в направлении исследования.

Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и фактического наличия имущества установлено ст. 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете». [4].

Методика контроля сохранности имущества хозяйствующего субъекта должна определяться внутренними положениями, которые регламентируют систему контроля бизнеса. К данным регламентам относятся:

- положение о внутреннем контроле в системе управления организации, его цели и задачи, ответственность и взаимоотношения с другими функциональными службами предприятия;
- должностные инструкции специалистов службы внутреннего контроля регламентируют права, обязанности и ответственность специалистов отдела (службы), а также их квалификационные требования;
- календарные и индивидуальные планы, содержащие виды работ службы внутреннего контроля в целом и его специалистов;
- инструкции о проведении внутренних контрольных мероприятий, включающие систему приемов и процедур проверки обоснованности и законности, полноты и своевременности, достоверности и реальности бизнес-процессов.

Осуществление контроля в соответствии с методикой внутреннего контроля сохранности имущества позволит эффективно выявлять и устранять искажения бизнес-процессов, что представлено в табл. 1.

На этапе информационного обеспечения поддержки внутреннего контроля определяется состав документации правового, экономического, организационно-

технологического обеспечения, формируется реестр законов и нормативных актов, регулирующий бизнес-процессы хозяйствующего субъекта.

Этап описания мер системы внутреннего контроля и планирования внутреннего контроля состоит в разработке общего плана проверки с указанием ожидаемого объема работы, графиков и сроков, а также в разработке аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность аудиторских процедур, необходимых для формирования объективного и обоснованного мнения о проверяемом объекте.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с учетной политикой хозяйствующего субъекта. Источниками получения информации являются:

- положение о структурном подразделении, филиале, должностные инструкции и трудовые контракты работников подразделения;
- протоколы заседаний совета директоров и других аналогичных органов управления предприятия;
- статистическая, бухгалтерская, внутрифирменная отчетность и оперативные сведения о выполнении заданий и договоров предприятием, подразделением и филиалом;
- внутрифирменные инструкции, методические пособия, график документооборота и другие документы, регламентирующие производственную деятельность и организационную структуру предприятия, подразделения и филиала;
- материалы служебных расследований, акты рекламаций, судебные и арбитражные документы;
- визуальный осмотр помещений предприятия, подразделения и филиала.

На четвертом этапе методики внутреннего контроля разрабатываются программы. Программа внутреннего контроля – это совокупность методов и приемов проверки, оформленная документально в установленной форме.

Внутреннему контролю сохранности имущества подлежат операции с наличными денежными средствами, операции на счетах в банке, внешние расчеты, включая расчеты с головной организацией, расчеты по заработной плате, операции с имуществом филиала. В отдельных случаях необходимо провести проверку финансовых и капитальных вложений, фондов, резервов, кредитов и займов. Особое внимание необходимо уделить проверке затрат, включаемых в себестоимость продукции, и выручки от реализации продукции, финансовых результатов, правильности начисления налогов (табл. 2).

Для получения доказательств на участке оценки системы бухгалтерского учета внутренний аудитор определяет соответствие бизнес-процессов:

- учетной политике;
- организации работы бухгалтерии и документообороту;
- форме ведения учета;
- использованию вычислительной техники;
- применению в учете средств контроля.

Методы внутреннего контроля представляют собой совокупность финансовых, экономических, организационных, оперативно-технических и фактических способов и приемов по проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия (табл. 3).

Цель применения методов внутреннего контроля – изучение состояния экономики и финансов хозяйст-

вующего субъекта, эффективности использования материальных и финансовых ресурсов, сохранности активов и своевременности возврата обязательств, обеспечения законности, достоверности и целесооб-

разности хозяйственных операций, а также их оформления первичными документами, служащими основанием для отражения в бухгалтерском учете.

Таблица 1

**МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ ИМУЩЕСТВА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

№	Этапы работы	Содержание	Источники информации	Служебные документы, составляемые на данном этапе контроля
1	Регламентация системы внутреннего контроля	Установление основных параметров состояния и деятельности бизнеса, качественная оценка факторов влияния на него. Санционирование бизнес-процессов, их учет и анализ	Первичные документы, отчеты материально-ответственных лиц, информация руководителя и специалистов	Служебная записка руководителю о состоянии учета бизнеса в соответствии требованиям нормативно-правовым актам и внутренним регламентам
2	Информационное обеспечение поддержки внутреннего контроля.	Определение состава документов правового, экономического, организационно-технологического обеспечения. Разработка реестра законов и нормативных актов	Законодательные и нормативные акты, внутренние правила и распоряжки, внутрихозяйственные регламенты	Составление реестра законов и нормативных актов. Формулировка предложений по плану и порядку проведения работы. Утверждение графика документооборота
3	Описание мер системы внутреннего контроля	Получение необходимой информации по задачам внутреннего контроля. Определение состава рабочих документов (рабочая тетрадь, бланки тестов)	Первичные документы, сводные регистры, внутренняя и внешняя отчетности	Общий план мероприятий системы внутреннего контроля в соответствии с задачами проверки
4	Составление программ внутреннего контроля для каждой задачи работы	Составление календарного графика работ и распределение обязанностей. Выбор методик внутреннего контроля (выборка, определение уровня ошибки). Определение состава рабочих документов	Состав первичных документов, отчетностей	Программы внутреннего контроля в соответствии с задачами общего плана
5	Сбор доказательств о надежности системы внутреннего контроля и их оценка	Определение методов выполнения работы по каждой задаче. Получение необходимой информации и ее систематизация	Первичная документация, регистры, финансовая (бухгалтерская) отчетность	Перечень процедур для получения доказательств, достаточных для формирования мнения о надежности системы внутреннего контроля
6	Подготовка отчетов о надежности системы внутреннего контроля	Систематизация выводов по задачам внутреннего контроля, формулировка обобщающих заключений и предложений	Свидетельства по процедурам проверки внутреннего контроля, протокол оценки надежности системы внутреннего контроля; предложения и замечания	Отчет (заключение) о результатах оценки системы внутреннего контроля, справки к отчету подписанные специалистами субъекта малого бизнеса
7	Внедрение решений, предложений по совершенствованию системы внутреннего контроля	Подготовка приказов и распоряжений в соответствии с программой устранения нарушений в работе субъекта малого бизнеса	Отчет внутреннего контроля о результатах проверки, служебные записки	Приказы и распоряжения администрации о устранении выявленных нарушений в системе внутреннего контроля; разработке мер по предотвращению нарушений и искажений; усилении внутрихозяйственного контроля
8	Анализ и оценка действенности мер по выявлению и предотвращению нарушений и искажений в системе внутреннего контроля и учета	Составление отчета о действенности мер внутреннего контроля и учета разработанных по результатам проверки	Приказы и распоряжения администрации по результатам внутреннего аудита; отчет (заключение) аудитора	Отчет о действенности мер внутреннего контроля, разработанных по результатам проверки

Таблица 2

**ПРОГРАММА КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ ИМУЩЕСТВА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

№	Направление внутреннего контроля	Процедуры контроля
1	Оценка действующих систем учетов (бухгалтерского, управленческого, налогового) и состояние системы внутреннего контроля	1. Установление соответствия системы бухгалтерского учета учетной политике (финансовой, управленческой, налоговой). 2. Оценка выполнения графика документооборота. 3. Оценка системы внутреннего контроля. 4. Оценка степени исполнения обязанностей, определенных регламентом бухгалтерами, специалистами (арифметическая проверка записей, сверка расчетов, проверка правильности документооборота и наличия разрешительных подписей руководителей, проведения инвентаризаций и т.д.)

№	Направление внутреннего контроля	Процедуры контроля
2	Внутренний контроль операций с наличными денежными средствами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций (кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера).</li> <li>2. Инвентаризация наличия денежных средств.</li> <li>3. Проверка правильности составления первичных документов и ведения учетных регистров.</li> <li>4. Проверка полноты и своевременности прихода денежных средств и правильности отражения расходов.</li> <li>5. Проверка соблюдения лимита кассы, устанавливаемого банковским учреждением малого бизнеса.</li> <li>6. Применение контрольно-кассовой техники при расчетах наличными денежными средствами.</li> <li>7. Проверка соблюдения лимита наличных расчетов между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями по одному договору.</li> <li>8. Оценка полученных результатов внутреннего контроля об отсутствии или наличии нарушений действующего законодательства</li> </ol>
3	Внутренний контроль операций на счетах в банке	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Установление количества расчетных и других счетов в банках и наличия банковских выписок по всем счетам.</li> <li>2. Проверка непрерывности информации (начальное сальдо выписки – соответствует конечному сальдо предыдущей).</li> <li>3. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции в соответствии с выпиской банка.</li> <li>4. Ведение книги регистрации платежных поручений.</li> <li>5. Получение наличных денег в банке, полнота их оприходования в кассу, обеспечение сохранности чековой книжки.</li> <li>6. Полнота отражения банковских операций в регистрах учета.</li> <li>7. Правильность бухгалтерских проводок по банковским операциям на счетах бухгалтерского учета.</li> <li>8. Общий вывод о значимости ошибок и их влиянии на достоверность учета и отчетности.</li> <li>9. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов о законности и целесообразности операций</li> </ol>
4	Контроль внешних расчетов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выявление применяемых форм расчетов.</li> <li>2. Наличие задолженности и реальность её погашения, а также лиц, виновных в пропуске сроков исковой давности.</li> <li>3. Порядок списания долга, нереального для взыскания.</li> <li>4. Обоснованность, своевременность и правильность оформления документов по претензиям выставляемым малому бизнесу.</li> <li>5. Правильность бухгалтерских проводок.</li> <li>6. Правильность ведения аналитического учета расчетов.</li> <li>7. Общий вывод о значимости ошибок в учете расчетов и их влиянии на достоверность учета и отчетности.</li> <li>8. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов о законности и целесообразности операций расчетов с поставщиками, покупателями, а также различными дебиторами и кредиторами</li> </ol>
5	Внутренний контроль расчетов по заработной плате	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка наличия и правильности оформления штатного расписания.</li> <li>2. Установление соответствия фактически установленных должностных окладов утвержденному штатному расписанию.</li> <li>3. Наличие приказов о принятии, увольнении, предоставлении отпусков.</li> <li>4. Правильность оформления табеля учета рабочего времени и лицевых счетов по начислению заработной платы.</li> <li>5. Проверка начисления заработной платы и всех видов доплат.</li> <li>6. Проверка наличия заявлений о предоставлении стандартных вычетов по налогу на доходы физических лиц.</li> <li>7. Общий вывод о наличии ошибок, их значимости и влиянии на достоверность учета и отчетности.</li> <li>8. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов о законности начисления заработной платы и удержаний из нее.</li> </ol>
6	Внутренний контроль операций с основными средствами (ОС)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обеспечение сохранности ОС, назначение приказом руководителя материально-ответственных лиц, наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенных с ними.</li> <li>2. Своевременность проведения инвентаризации ОС в течение последних двух-трех лет.</li> <li>3. Правильность классификации ОС на производственные и непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации.</li> <li>4. Проверка правильности отнесения объекта к ОС.</li> <li>5. Ведение аналитического учета ОС.</li> <li>6. Проверка правильности оценки и переоценки ОС.</li> <li>7. Проверка правильности документального оформления и учета поступления ОС.</li> <li>8. Проверка правильности начисления и отнесения на затраты износа ОС.</li> <li>9. Проверка правильности отражения в учете выбытия ОС, налогообложение выбытия ОС.</li> <li>10. Общий вывод о значимости ошибок в учете ОС и их влиянии на достоверность учета и отчетности.</li> <li>11. Оценка полученных доказательств на достаточность для формирования выводов о соблюдении методологии учета с обеспечения сохранности объектов ОС</li> </ol>
7	Внутренний контроль операций с нематериальными активами (НМА)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка правильности отнесения объекта к НМА.</li> <li>2. Ведение аналитического учета НМА.</li> <li>3. Проверка правильности документального оформления и учета поступления НМА.</li> <li>4. Проверка правильности начисления амортизации НМА.</li> <li>5. Проверка правильности отражения в учете выбытия НМА, налогообложение выбытия НМА.</li> <li>6. Оценка состояния учета НМА и отчетности по ним, анализ их использования.</li> <li>7. Общий вывод о значимости ошибок в учете НМА и их влияние на достоверность учета, отчетности и эффективности использования НМА</li> </ol>

№	Направление внутреннего контроля	Процедуры контроля
8	Внутренний контроль сохранности производственных запасов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наличие приказа о назначении материально ответственных лиц, договоров о материальной ответственности.</li> <li>2. Правильность оформления документов по приходу и расходу производственных запасов.</li> <li>3. Наличие аналитического учета, его соответствие синтетическому учету.</li> <li>4. Наличие и оборудование складских помещений, правильность учета производственных запасов на складе.</li> <li>5. Проверка качества проведенных инвентаризаций.</li> <li>6. Общий вывод о значимости ошибок в учете производственных запасов и их влиянии на обеспечение сохранности</li> </ol>
9	Внутренний контроль финансовых капитальных вложений	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка правильности классификации финансовых вложений по срокам.</li> <li>2. Сплошная проверка всех операций финансово-инвестиционного цикла.</li> <li>3. Проверка правильности бухгалтерского учета налогообложения по доходам от ценных бумаг.</li> <li>4. Проверка предоставления организацией займов другим юридическим лицам.</li> <li>5. Общий вывод о значимости ошибок в учете финансовых капитальных вложений, их влияние на достоверность определения стоимости</li> </ol>
10	Внутренний контроль правильности начисления налоговых платежей	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обоснованность применения общего и специального режимов налогообложения.</li> <li>2. Правильность расчетов налогов и сборов.</li> <li>3. Правильность начисления единого социального налога и отчислений в фонд социального страхования для общего режима налогообложения.</li> <li>4. Правильность начисления обязательных перечислений в Пенсионный фонд РФ.</li> <li>5. Общий вывод о значимости ошибок при начислении налогов и их влиянии на достоверность формирования налоговых баз</li> </ol>

Таблица 3

## МЕТОДЫ КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ ИМУЩЕСТВА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

№	Методы контроля	Процедуры метода	Документальное оформление
1	Инвентаризация	Физическая проверка – осмотр и подсчет, а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса, с целью проверки их наличия и сохранности, установление их соответствия ведомостям учета материальных ценностей	Акт инвентаризации
2	Осмотр	Непосредственное изучение компетентным субъектом контроля определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции	Акт осмотра
3	Обследование	Выявление дополнительных особенностей объекта учета	Акт обследования; протокол обследования
4	Контрольный обмер	Определяет фактически выполненный объем строительных или строительного-монтажных работ и соответствие его объемам документально зафиксированным	Акт контрольного обмера; ведомость перерасчета
5	Контрольные запуски сырья и материалов	В производстве выявляет недостатки и нарушения в нормировании и технологии производства, вскрывает каналы создания неучтенных излишков незавершенного производства и готовой продукции за счет применения завышенных норм расхода сырья, необоснованного списания сверхнормативных потерь, изменения технологического режима, искажения качественных характеристик продукции	Промежуточный акт о результатах контрольного запуска сырья и материалов
6	Экспертиза	Исследование специалистом каких-либо вопросов (проверка подлинности документов, денежных знаков, ценных бумаг), решение которых требует специальных познаний в соответствующей области	Заключение эксперта
7	Лабораторный анализ	Применяется для выявления необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в стационарных условиях (в лаборатории)	Заключение лабораторного анализа
8	Встречная проверка	Сопоставление записей в учетных регистрах проверки документов путем сравнения их с другими документами или их копиями, находящимися в распоряжении третьих лиц	Акт встречной проверки
9	Выборка	Статистический метод, заключающийся в отборе элементов из проверяемой генеральной совокупности по определенному интервалу, признаку или носит случайный характер	Рабочий документ, отражающий метод выборки элементов из генеральной совокупности
10	Аналитические процедуры	Состоят в выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности хозяйствующего субъекта и определении их взаимной причинно-следственной связи	Таблицы, отражающие анализ и выводы

Для получения доказательств надежности внутреннего контроля используются приемы:

- фактического контроля, к которым относятся:
  - сплошная и выборочная инвентаризация,
  - осмотр, обследование, контрольные обмеры;
  - контрольный запуск сырья;
  - экспертиза и лабораторные анализы;
- документального контроля с применением юридической проверки и аналитических процедур;
- наблюдение;

- сравнение и сопоставление;
- встречные проверки;
- обзор неопределенных обязательств;
- подтверждение;
- опрос;
- проверка механической прочности; аудиторская выборка и др.

При проведении внутреннего контроля широко используется инвентаризация имущества – физическая проверка – осмотр и подсчет субъектом контроля ма-

териальных активов (производственных запасов, денежных средств, основных фондов и пр.), а также инвентаризация расчетов и обязательств и других статей баланса с целью проверки их наличия и сохранности, а также установления их соответствия ведомостям учета материальных ценностей.

При проведении инвентаризации руководитель хозяйствующего субъекта издает приказ о проведении инвентаризации, в котором указываются председатель и члены комиссии, дата проведения инвентаризации. На основании фактического контроля комиссия составляет инвентаризационную опись, сличительные ведомости, в которых отражает результаты инвентаризации.

Осмотр представляет собой непосредственное изучение компетентным лицом определенных объектов учета, выполняющих в хозяйственной системе те или иные конкретные функции, а также, если это потребовалось, фиксацию важной информации об особенностях осмотренных объектов.

Обследование – это непосредственное изучение специалистом определенных объектов хозяйственной системы. Однако при обследовании чаще осуществляется документирование важной информации об их выявленных дополнительных особенностях. Это могут быть акты, протоколы и другая подобная документация.

Контрольный обмер определяет фактически выполненный объем строительных или строительно-монтажных работ, произведенных хозяйственным или подрядным способом и соответствие их оплаченной стоимости. По результатам контрольного обмера составляется акт и ведомость перерасчета.

Контрольные запуски сырья и материалов в производство позволяют выявить недостатки и нарушения в нормировании и технологии производства, вскрыть каналы создания неучтенных излишков незавершенного производства и готовой продукции за счет применения завышенных норм расхода сырья, необоснованного списания сверхнормативных потерь, изменения технологического режима, искажения качественных характеристик продукции. Результаты контрольного запуска сырья и материалов оформляются промежуточным актом.

Экспертиза – это исследование специалистом каких-либо вопросов (проверка подлинности документов, денежных знаков, ценных бумаг), решение которых требует специальных познаний в соответствующей области, с предоставлением мотивированного заключения. Результаты эксперта оформляются заключением эксперта.

Лабораторный анализ применяется для выявления необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в стационарных условиях (в лаборатории).

Встречная проверка проводится для сопоставления записей в учетных регистрах проверки документов путем сравнения их с другими документами или их копиями, находящимися в распоряжении третьих лиц. Цель – подтвердить правильность отражения хозяйственных операций.

При внутреннем контроле, который проводится в короткие сроки, применяют статистическую выборку. Статистическая выборка – это статистический метод, заключающийся в отборе данных из проверяемой совокупности по определенному интервалу, признаку или носит случайный характер.

Аналитические процедуры, играющие основополагающую роль при получении доказательств о надежности системы внутреннего контроля, состоят в выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия и определении их взаимной причинно-следственной связи. Основная цель аналитических процедур – поиск и выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов хозяйственной деятельности, определяющих результаты хозяйственной деятельности и области потенциального риска.

При осуществлении деятельности хозяйствующих субъектов возникают факторы риска искажений данных бухгалтерского учета, а также хищений имущества собственника, которые обусловлены:

- отсутствием разделения полномочий сотрудников, отвечающих за ведение учета и подготовку отчетности;
- влиянием личности собственника или руководителя на деятельность хозяйствующего субъекта;
- нерегулярным ведением записей бухгалтерского учета, а в отдельных хозяйствующих субъектах перешедших на специальный режим налогообложения – его отсутствие, что приводит к повышению риска искажений бухгалтерской отчетности и не эффективности системы внутреннего контроля;
- совмещением функций главного бухгалтера и других учетных работников одним лицом, при котором невозможно обеспечить разделение ответственности и полномочий;
- в отдельных хозяйствующих субъектах бухгалтеры ведут учет кассовых операций и исполняют обязанности кассира, ведут учет товароматериальных ценностей и выполняют функции товароведа, т.е. имеют доступ к активам, которые могут быть сокрыты, изъяты, реализованы, а выручка присвоена;
- отдельные хозяйствующие субъекты, осуществляют приобретение товаров за наличный расчет, что позволяет не оприходовать торговую выручку;
- встречные сверки учетных данных проводятся нерегулярно, что повышает риск возникновения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

Преобладающее влияние руководителя может способствовать нарушению общеустановленных контрольных процедур, повышать риск нарушения законодательства, способствовать появлению преднамеренных и непреднамеренных существенных искажений фактов хозяйствования.

Как один из методов контроля и оценки эффективности использования имущества хозяйствующего субъекта необходимо осуществлять управленческий анализ, который базируется на методах и способах экономического анализа, таким образом, состав показателей в целом соответствует идеям, представленных в работах отечественных ученых по экономическому анализу: М.И. Баканова, А.Д. Шеремета, М.А. Вахрушина, Н.П. Любушина и др.

Анализ факторов и условий внешней среды организации в значительной степени влияют на деятельность хозяйствующего субъекта.

Структура внешней среды представляется следующими определяющими:

- социально-культурная;
- социально-экономическая;
- политическая;
- законодательная;
- макроэкономическая.

Необходимо учитывать факторы воздействия на деятельность хозяйствующего субъекта из внешней среды. К ним относятся:

- динамика емкости рынка продукции, аналогичной продукции организации;
- динамика цен на используемые организацией факторы производства (труд, земля и капитал);
- индексы валового внутреннего продукта, валютного курса, цен продукции отрасли и цен продукции поставщиков; коэффициент рыночной доли конкурентов (по конкурентам или группам конкурентов);
- демографические переменные населения;
- показатели, характеризующие мнения, взгляды, намерения, схемы поведения и привычки покупателей (пользователей) продукции.

Управленческий анализ, направленный на сохранность и результативное использование имущества хозяйствующего субъекта, целесообразно осуществлять с оценки использования материальных, предпринимательских, природных, земельных ресурсов.

Материальные ресурсы образуют основные фонды и оборотные фонды. Основные фонды – наиболее значимая составная часть имущества хозяйствующего субъекта внеоборотных активов, выраженные в стоимостном измерении. Основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере износа.

Закон воспроизводства основного капитала заключается, в его полном восстановлении, обеспечивая возможность для постоянного технического обновления средств труда. К основным фондам относятся средства труда со сроком службы более одного года и стоимостью более 20 тыс. руб.

Для учета, оценки и анализа основные средства (фонды) классифицируются по ряду признаков.

По принципу вещественно-натурального состава они подразделяются на:

- здания, сооружения;
- передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий и продуктивный скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства;
- земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, учреждения.

По функциональному назначению основные фонды делятся на производственные и непроизводственные. К производственным основным фондам относятся те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т.п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда. Непроизводственные основные фонды – это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

По принадлежности основные фонды подразделяются на собственные и арендованные.

Основные производственные фонды в зависимости от степени их воздействия на предмет труда разделяют на активные и пассивные.

К активным фондам относятся такие, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства). Пассивные фонды не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения и др.).

В экономике основные фонды хозяйствующего субъекта принято учитывать в стоимостных единицах измерения. Методы оценки основных фондов хозяйствующего субъекта приведены в табл. 4.

Переоценка основных фондов проводится для достижения следующих целей:

- получения полных и точных данных о наличии и структуре;
- определения восстановительной стоимости основных фондов;
- определения степени износа;
- обоснования условий учета издержек производства, т.е. себестоимости продукции, уровня рентабельности производства.

Восстановительная стоимость основных фондов – это стоимость их воспроизводства в современных условиях. Величина отклонения восстановительной стоимости основных фондов от их первоначальной стоимости зависит от темпов ускорения научно технического прогресса, уровня инфляции.

Воспроизводственная функция основных фондов лежит в основе амортизации. Амортизация – это процесс перенесения стоимости изношенной части основных фондов на создаваемую продукцию, выполняемую работу, оказываемые услуги.

Основные средства, участвующие в процессе производства, постепенно утрачивают свои первоначальные характеристики вследствие их эксплуатации и естественного снашивания. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств.

Уровень физического износа основных средств зависит от следующих факторов:

- первоначального качества основных фондов; степени их эксплуатации;
- уровня агрессивности среды, в которой функционируют основные фонды;
- уровня квалификации обслуживающего персонала.

Учет этих факторов в работе предприятий может в значительной мере повлиять на физическое состояние основных фондов.

В каждом бизнесе процессом физического и морального износа основных фондов необходимо управлять. Основная цель этого управления – недопущение чрезмерного физического и морального износа основных фондов, особенно их активной части, так как это может привести к негативным экономическим последствиям для бизнеса. Управление физическим и моральным износом основных фондов, эффективностью их использования необходимо осуществлять в малом бизнесе. Управление этим процессом происходит через проведение определенной политики воспроизводства основных фондов.

К материальным ресурсам относятся и оборотные средства организации. В хозяйствующем субъекте оборотные средства являются одним из элементов (фактором) производства продукции, реализации товара, работ, услуг. Недостаточная обеспеченность бизнеса оборотными средст-

вами парализует его деятельность и приводит к ухудшению финансового положения.

Для изучения состава и структуры оборотные средства классифицируются по четырем признакам.

- сферам оборота;
- элементам;
- охвату нормированием;
- источникам финансирования (табл. 5).

Таблица 4

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

№	Метод оценки	Формула	Характеристика оценки	Расшифровка обозначений
1	Первоначальная (балансовая) стоимость	$\Phi_n = C_{об} + C_m + C_M$	Стоимость, слагающаяся из затрат по их возведению (сооружению) или приобретению, расходы по доставке и установке, доведение до состояния готовности к эксплуатации по назначению	$\Phi_n$ – первоначальная (балансовая) стоимости; $C_{об}$ – стоимость приобретенного оборудования; $C_m$ – затраты по транспортировке оборудования; $C_M$ – стоимость монтажа или строительных работ
2	Восстановительная стоимость	$\Phi_{восст} = \Phi_{ост} + \Phi_{ремонт}$ или $\Phi_{восст} = \Phi_{ост} * K_{переоц}$	Стоимость воспроизводства, переоценки основных фондов	$\Phi_{ост}$ – остаточная стоимость основных фондов; $\Phi_{ремонт}$ – стоимость ремонта; $K_{переоц}$ – коэффициент переоценки основных фондов;
3	Остаточная стоимость	$\Phi_{ост} = \Phi_n - A$ или $\Phi_{ост} = \Phi_{восст} - A$	Стоимостная разница между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой износа, т.е. стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию	$A$ – сумма износа; $\Phi_n, \Phi_k$ – стоимость основных фондов на начало и на конец года, руб.; $\Phi_e$ и $\Phi_n$ – стоимость соответственно вновь вводимых и ликвидируемых основных фондов, руб.; $\Phi_{ср.хр.}$ – среднегодовая хронологическая стоимость основных фондов;
4	Среднегодовая хронологическая стоимость основных фондов	$\Phi_{ср.хр.} = (0,5 * \Phi_n + \sum_{i=1}^{n-1} \Phi_{Mi} + 0,5 * \Phi_k) / 12$	Стоимость на середину периода	$t_e$ – число полных месяцев эксплуатации вновь введенных основных фондов;
5	Среднегодовая стоимость основных фондов	$\Phi_{ср.г.} = \Phi_n + (\Phi_e * t_e) / 12 + (\Phi_n * t_n) / 12$	Стоимость на конец года	$\sum_{i=1}^{n-1} \Phi_{Mi}$ – стоимость основных фондов на первое число каждого месяца начиная с февраля ( $i = 2$ ) и кончая декабрем текущего года; $t_n$ – число месяцев, остающихся со времени выбытия основных фондов до конца года; $\Phi_{ср.г.}$ – среднегодовая стоимость основных производственных фондов
Баланс основных производственных фондов: $\Phi_k = \Phi_n + \Phi_e - \Phi_n$				

Таблица 5

КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

№	Вид классификации	Группы видов
1	Сфера оборота	1. Оборотные производственные фонды (сфера производства). 2. Фонды обращения (сфера обращения). Оборотные средства функционируют одновременно в сфере производства и в сфере обращения, проходя три стадии кругооборота: снабжение, производство и сбыт (реализация): $D - ПЗ \dots П \dots ГП - Д'$ . На денежные средства $D$ предприятие закупает предметы труда для производства продукции, которые приобретают форму производственных запасов $ПЗ$ , затем идет непосредственно процесс производства $П$ , в результате которого получается готовая продукция $ГП$ , после ее реализации предприятие получает определенные денежные средства $Д'$ . Оборотные средства совершают один оборот, затем все повторяется вновь
2	По элементу оборотных средств	1. Производственные запасы (сырье, основные материалы и покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части для ремонтов, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы). 2. Затраты на незаконченную продукцию (незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов). 3. Готовая продукция (продукция на складах, отгруженная продукция). 4. Денежные средства и средства в расчетах (денежные средства, дебиторская задолженность и прочие расчеты)
3	По охвату нормированием	1 Нормируемые (производственные запасы, затраты на незаконченную продукцию, продукция на складах, то есть та часть оборотных средств, которая овеществлена в готовой продукции). 2. Ненормируемые (отгруженная продукция, денежные средства и средства в расчетах, дебиторская задолженность)
4	По источнику формирования	1. Собственные оборотные средства (прибыль, устойчивые пассивы). 2. Заемные оборотные средства (кредиты, денежные средства и средства в расчетах)

Таблица 6

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

№	Аналитические показатели	Формула	Характеристика показателей	Расшифровка обозначений
1	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	$K_{об} = \frac{РП}{O_{ср}}$	Показывает, сколько оборотов совершили оборотные средства за анализируемый период (квартал, полугодие, год)	$K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств; $O_{ср}$ – средний остаток оборотных средств за

№	Аналитические показатели	Формула	Характеристика показателей	Расшифровка обозначений
2	Оборачиваемость в днях	$D = \frac{T}{K_{об}}$ ; $D = \frac{T * O_{ср}}{РП}$	Продолжительность одного оборота в днях $D$ показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции	отчетный период; $РП$ – объем реализованной продукции, товаров, работ, услуг; $D$ – оборачиваемость в днях; $T$ – число дней в отчетном периоде; $M_o$ – материалоотдача;
3	Материалоотдача	$M_o = \frac{ВП}{МЗ}$ ; $M_o = \frac{РП}{МЗ}$	Обобщающий показатель уровня использования оборотных ресурсов на предприятии, показывает выпуск продукции (реализации товаров, работ, услуг) на 1 руб. стоимости оборотных фондов бизнеса	$M_e$ – материалоемкость; $ВП$ – выпуск товарной продукции; $МЗ$ – количество израсходованных оборотных материальных ресурсов
4	Материалоемкость	$M_e = \frac{МЗ}{ВП}$ ; $M_e = \frac{МЗ}{РП}$	Показатель, обратный материалоотдаче и характеризующий стоимость оборотных фондов для выполнения единицы объема работ, реализации продукции, товара, работы, услуги	

Анализ структуры оборотных средств имеет значение для бизнеса, так как характеризует финансовое состояние на тот или иной момент работы организации. Под структурой оборотных фондов понимается соотношение их отдельных элементов ко всей их совокупности.

Структура оборотных средств на предприятиях различных отраслей не одинакова и зависит от:

- специфики организации:
  - длительный производственный цикл, где велика доля незавершенного производства;
  - процесс производства продукции скоротечный, наблюдается большой удельный вес производственных запасов;
- качества готовой продукции – если организация выпускает продукцию низкого качества, которая не пользуется спросом у покупателей, то резко повышается доля готовой продукции на складах;
- уровня концентрации, специализации, кооперирования и комбинирования производства;
- ускорения научно-технического прогресса.

В практике нормирования и планирования оборотных средств используется несколько методов:

- метод прямого счета;
- аналитический;
- опытно-лабораторный;
- отчетно-статистический и коэффициентный.

При опытно-лабораторном методе норматив оборотных средств устанавливается на основе данных опытов и лабораторных исследований. Этот метод широко применяется при нормировании расхода вспомогательных материалов на производство продукции, выполнении работ, оказании услуг.

При отчетно-статистическом методе норматив оборотных средств определяется на основе отчетно-статистических данных за тот или иной отчетный период. Норма на планируемый период разрабатывается с учетом ее тенденции к сокращению в прошлом периоде.

При коэффициентном методе норматив оборотных средств на планируемый период устанавливается с помощью норматива предшествующего периода и с учетом изменения объема производства и ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Оценить правильность расчета норматива материальных ресурсов можно при проведении анализа эффективности использования оборотных материальных ресурсов (табл. 6).

Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет при неизменной стоимости объема производства высвободить часть оборотных средств. Высвобождение оборотных средств может быть абсолютным и относительным. Абсолютное высвобождение возникает, когда фактическая потребность меньше плановой, т.е. это разница между плановой потребностью на данный период и фактической суммой

средних остатков нормируемых оборотных средств. Относительное высвобождение – это разница между плановой и расчетной потребностью в оборотных средствах.

Порядок и сроки проведения внутреннего контроля определяет руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Осуществление внутреннего контроля обязательно не только перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но и при передаче имущества в аренду, при выкупе, продаже, а также при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, при реорганизации или ликвидации организации, в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

После проведения процедур проверки внутренние контролеры выражают свое мнение о выявленных нарушениях, о наличии мошенничества в хозяйственных операциях, об исполнении должностных обязанностей контролера специалистами (включая функции контролера).

Так как специальной отчетности не предусмотрено, то она составляется в разных формах:

- заключение;
- служебные записки;
- отчет о результатах проверки;
- акты ревизии.

Отчет об оценке надежности системы внутреннего контроля должна состоять из трех частей.

- Вводная часть отчета внутреннего контролера должна включать нижеперечисленные данные:
  - название и номер отчета;
  - наименование населенного пункта, на территории которого производится проверка;
  - дата написания отчета;
  - срок проведения проверки в соответствии с общим планом или планом-графиком проведения проверки;
  - указание объектов проверки;
  - период деятельности организации, за который проведена проверка;
  - дата начала и окончания проверки;
  - фамилии, имена и отчества лиц, проводивших и принимавших участие в проверке;
  - фамилии, имена и отчества руководства проверяемого объекта.
- Аналитическая часть отчета содержит систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых, и связанных с этими фактами обстоятельств, имеющих значение для принятия эффективного решения по результатам проверки.

- Итоговая часть отчета должна содержать общий вывод о состоянии бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности, а также предложения по устранению выявленных нарушений.

При составлении отчета о надежности системы внутреннего контроля определяются сведения о наиболее существенных систематических нарушениях в учете, значительно искажающих отчетность. Делается общий вывод о возможности системы внутреннего контроля повлиять на достоверность отчетности или поставить ее под сомнение. Мнение внутреннего контролера должно быть подкреплено ссылкой на соответствующие законодательные и нормативные документы с аргументацией причин, приведших к такому мнению.

Отчет внутреннего контролера должен содержать раздел, посвященный анализу платежеспособности и финансовой устойчивости организации, а также прогнозной оценке ее финансового состояния на будущее.

На этапе внедрения решений и предложений по результатам проверки целесообразно анализировать степень устранения выявленных искажений.

На заключительном этапе проверки, анализа и оценки действенности мер по выявлению и предотвращению нарушений и искажений в системе внутреннего контроля необходимо проводить следующие мероприятия:

- периодически выпускать информационный бюллетень с рекомендациями по ведению учета и налогообложению, что позволит предупредить нарушения законности и целесообразности совершения фактов хозяйственной жизни;
- проводить семинары по обучению и повышению квалификации бухгалтеров и экономистов малого бизнеса;
- проводить консультации по законности совершения фактов хозяйственной жизни и правильность их отражения в бухгалтерском учете;
- проводить консультации по обработке учетно-аналитической информации;
- осуществлять контроль над эффективностью систем бухгалтерского учета и надежностью системы внутреннего контроля;
- осуществлять контроль над сохранностью и состоянием имущества собственников малого бизнеса;
- проводить мероприятия направленные на предупреждение злоупотреблений и их расследований.

## Литература

- Конституция РФ [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ ; часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ ; часть третья от 26 нояб. 2001 г. №146-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ ; часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 нояб. 1996 г. №129-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- О Счетной палате РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 11 янв. 1995 г. №4-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 7 авг. 2001 г. №119-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

- Баканов М.И. и др. Теория экономического анализа [Текст] : учеб. / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет ; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2005.
- Бурцев В.В. Государственный финансовый контроль: методология и организация [Текст] / В.В. Бурцев. – М. : Маркетинг, 2000.
- Овсийчук В.Я. Внутренний аудит [Текст] : учеб. пособие / В.Я. Овсийчук, К.М. Кондраков. – М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2007.
- Овсийчук М.Ф. Внутренний контроль [Текст] / М.Ф. Овсийчук, М.В. Филимонова. – М. : МУПК, 2000.
- Шохнех А.В. Теоретико-методологические основы анализа и контроля субъектов малого бизнеса в России [Текст] : монография / А.В. Шохнех. – М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2007. – 153 с.
- Шохнех А.В. Управленческий анализ в системе внутреннего контроля субъектов малого бизнеса [Текст] / А.В. Шохнех // Предпринимательство. – 2007. – №8. – С. 97-99.
- Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. для ср. проф. образования / под ред. М.В. Мельник ; Финансовая академия при Правительстве РФ. – М. : Экономистъ, 2004. – 320 с.

## Ключевые слова

Методы контроля; сохранность имущества; эффективность использования имущества; внутренний контроль; программа контроля; процедуры; управленческий анализ; показатели эффективности имущества; регламенты; отчет.

*Гундарев Алексей Владимирович;  
Голубятникова Ольга Николаевна;  
Калиничева Ирина Сергеевна;  
Калиничева Раиса Васильевна*

## РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность статьи. Внутреннему контролю сохранности имущества подлежат операции с наличными денежными средствами, операции на счетах в банке, внешние расчеты, включая расчеты с головной организацией, расчеты по заработной плате, операции с имуществом филиала. Преобладающее влияние руководителя может способствовать нарушению общеустановленных контрольных процедур, повышать риск нарушения законодательства, способствовать появлению преднамеренных и непреднамеренных существенных искажений фактов хозяйствования.

Научная новизна. В статье авторы предлагают проводить контроль над сохранностью имущества по двум направлениям.

- Контроль сохранности физическими и документальными методами контроля.
- Контроль эффективности использования имущества методами управленческого анализа. Как один из методов контроля оценки эффективности использования имущества хозяйствующего субъекта предлагается осуществлять управленческий анализ, который базируется на методах и способах экономического анализа.

Статья содержит таблицы, что положительно влияет на наглядность представленного материала.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяет научную и практическую ценность статьи.

*Шохнех А.В., д-р экон. наук, профессор кафедры экономики и аудита Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», Волгоградский кооперативный институт*

## 7.1. METHODS OF THE CONTROL OF SAFETY AND EFFECTIVENESS OF THE USE OF PROPERTY FOR PROVIDING OF ECONOMIC SAFETY OF THE ECONOMIC SUBJECT

A.V. Gundarev, the Graduate Student, Chief for Administration for Logistic Support and Transport limited company «Lukoil-Volgogradneftepererabotka»;

O.N. Golubyatnikova, the Chief Accountant of limited company Global; the Graduate Student;

I.S. Kalinicheva, Assistant the Instructor of the Department of the Economy and Audit the;

R.V. Kalinicheva, Doctor of Economics, the Docent of the Department of the Economy and Audit

*Autonomous Noncommercial Organization of the Highest Vocational Education of Tsentrosyuz (Central Union of Consumers) Societies) RF «Russian University of the Cooperation», g. Volgograd*

In the article the methods of the control of safety and effectiveness of the use of property for providing of economic safety of economic subject are examined. It is represented the program of control, the methods of its conducting. As one of the methods of control and estimation of the effectiveness of use of the property of economic subject is proposed to achieve administrative analysis in the direction of a study.

### Literature

1. Constitution of the Russian Federation (it is accepted at the nation-wide election on December 12, 1993). ISS consultant +.
2. The civil code of the Russian Federation – part first from 30.11.1994 № 51-[FZ], Part II from 26.01.1996 №14-FL and Part III from 26.11.2001. №146-FL. ISS consultant +.
3. Tax code of the Russian Federation – Part I from 31.07.1998 №146-FL and part second from 05.08.2000 №117-FL. ISS consultant +.
4. On the bookkeeping calculation: Federal law from 21.11.1996 №129-FL. ISS consultant +.
5. On the auditorial activity: Federal law from 07.08.2001 №119-FL. ISS consultant +.
6. Federal law RF from 11.01.1995 №4-FL. «About the Census Chamber». ISS consultant +.
7. The operating instructions on the inventory of property and financial obligations: It is affirmed by the order of Minfin (Ministry of Finance) RF from 13.06.1995 №49. ISS consultant +.
8. Buoy M.I., the miller of M.t., Sheremet A.D. Theory of the economic analysis: Textbook/edited by M.I. Bakanova. – the 5th publ., reworked. and add. – M.: Finances and statistics, 2005.
9. Burtsev explosive. State financial control: methodology and organization. – M.: Marketing, 2000.
10. V.Y. Ovsyichuk, K.M. Kondrakov. Internal Audit: Teaching aid. – Publishing- commercial corporation «Dashkov and to», 2007.
11. M.F. Ovsyichuk, M.T. Filimonova. Internal check – M: MUPK – 2000.
12. A.V. Shokhnekh. Theoretical-methodological bases of analysis and control of the subjects of small business in Russia: Monograph. – Publishing- commercial corporation «Dashkov and to», 2007. – 153 p.
13. A.V. Shokhnekh. Administrative analysis in the system of the internal check of the subjects of small business // enterprise – 2007 – №8. p. 97-99
14. Economic analysis of the financial-economic activity: Textbook for sr. Prof. formation/edited by M.t. Miller; Financial academy with the government RF. – M.: Ekonomist, 2004. – 320 p.

### Keywords

Methods of control; the safety of property; the effectiveness of the use of property; internal check; the program of control; procedure; administrative analysis; the measures of the effectiveness of property; regulations; report.