Выпускная квалификационная работа на тему:
«Инвентаризация и её значение при доказывании экономических правонарушений на примере ООО "Сфера Плюс" (г. Челябинск)»

Выполнил(а):

Хисамова В.В.

изучить значение инвентаризации при доказывании экономических правонарушений на примере ООО «Сфера плюс».

- **Цель**
- -

изучить экономическую сущность и роль инвентаризации при доказывании экономических правонарушений;
изучить организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «Сфера плюс» и провести анализ инвентаризации на предприятии;
проанализировать направления совершенствования инвентаризации и ее значение при доказывании экономических правонарушений, а также экономическую эффективность от предложений по совершенствованию.

- **Задачи**
- **Объект исследования**

общественные отношения в сфере инвентаризации, а также в процессе доказывания экономических правонарушений посредством проведения инвентаризации на предприятии.

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств

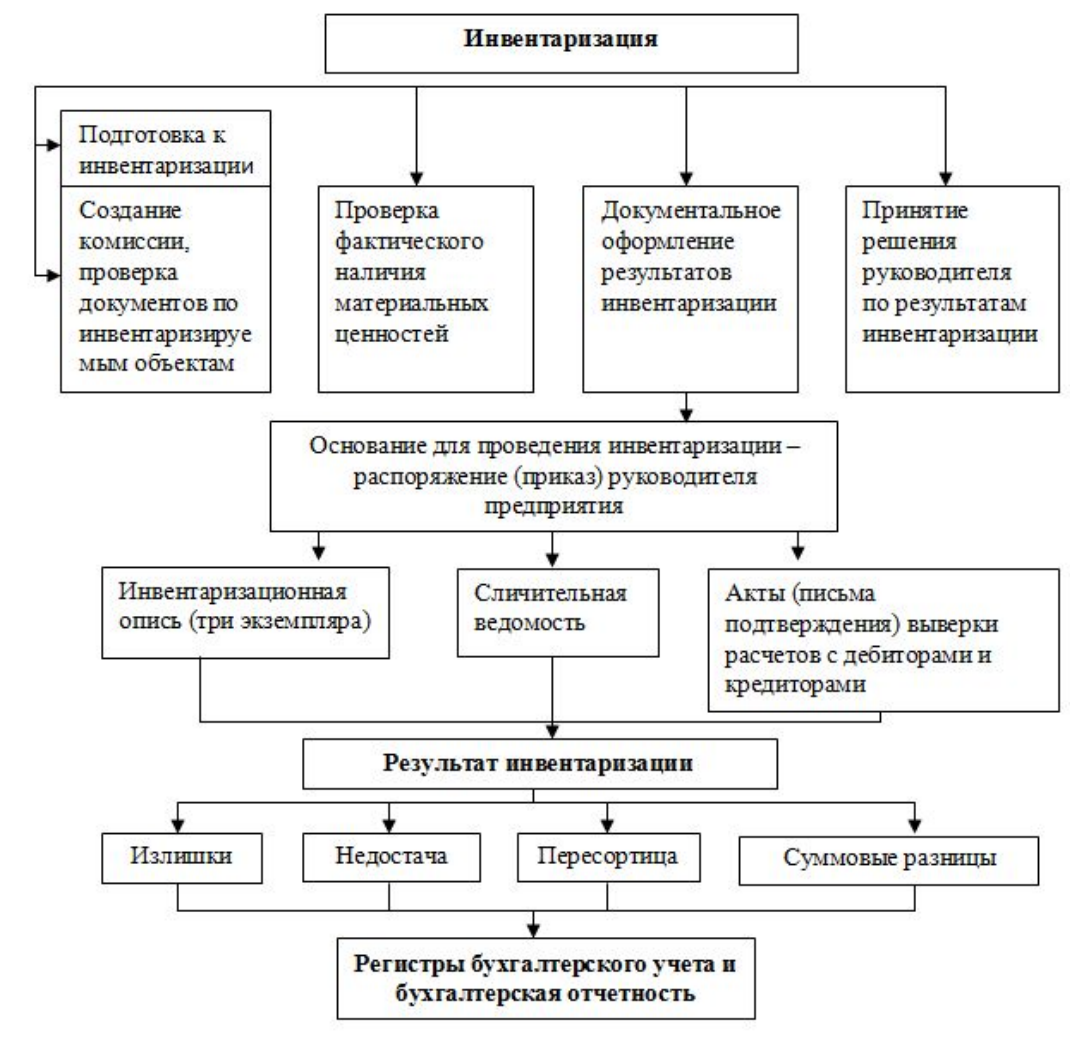
Результаты инвентаризации являются важнейшим доказательством при расследовании фактов хищений, злоупотреблений, халатности, так как позволяют выявить такие обстоятельства, как суммы недостач и излишков материальных ценностей, конкретные виды ценностей, оказавшихся в недостаче или излишках, период их образования, виновных в ней лиц.

Организационная структура управления ООО «Сфера плюс»

Финансовые показатели ООО «Сфера»

Показатели	Код	2019 г.	2018 г.	Анализ структуры за 2019 г.	Анализ структуры за 2018 г.
Выручка	2110	667630	604200	100	100
Себестоимость продаж	2120	299700	218800	44.89	36.21
Валовая прибыль (убыток)	2110	367930	385400	55.11	63.79
Коммерческие расходы	2210	45860	41200	6.87	6.82
Управленческие расходы	2220	44200	35900	6.62	5.94
Прибыль (убыток) от продаж	2200	277870	309300	44.99	51.03
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	2000	-	0.3	-
Прочие доходы	2340	-	-	-	-
Прочие расходы	2350	6000	4000	0.99	0.66
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	305070	303600	45.69	50.25
Налог на прибыль	2410	61014	60720	9.14	10.05
В т.ч.	2411	61014	60720	9.14	10.04
Отложенный налог на прибыль	2412	-	-	-	-
Прочее	2460	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	244056	242880	36.55	40.2

Общая схема инвентаризации ООО «Сфера»



С растратами и хищениями, к которым причастны сотрудники, весьма часто сталкиваются предприятия, в особенности крупные. И, как ни странно, но далеко не каждый руководитель предприятия предпринимает верные и соответствующие меры по борьбе с хищениями и иными правонарушениями своих подчиненных.

Проблемы выявления экономических преступлений, незаконного обогащения можно разбить на два вида:

Вид №1 представляет собой хищения имущества или средств, которые совершаются непосредственно управляющим персоналом предприятия. Имеют место мошеннические действия, осуществляемые учредителями. При этом персоналом допускается сокрытие или неполное оприходование денежной выручки, так называемая оптимизация налогов, расчеты «черным налом», взятки, «откаты», фальсификация отчетности, противозаконные деяния с имуществом предприятия для личного обогащения и т. п.

Вид №2 — проявляется в том случае, когда растратой или присвоением средств промышляют один или несколько материально ответственных сотрудников. Данный тип может осуществляться с помощью неполного оприходования товарно-материальных ценностей сотрудниками, кассовой выручки, хищение наличности или товара при начислении и выдаче заработной платы персоналу.

Инвентаризация является важнейшим фактором обеспечения контроля за деятельностью материально-ответственных лиц и организации в целом, выявления и пресечения хищений. Инвентаризация выступает одним из наиболее эффективных методов собирания и фиксирования фактических данных о признаках экономических преступлений, а также оказывает содействие верному определению величины, причиненного противоправным действием ущерба.

ООО «Сфера» необходимо очень тщательно подходить к разработке системы внутреннего контроля. В первую очередь кадровой службе, нужно крайне внимательно относиться к подбору сотрудников, в особенности, если речь идет о материально ответственных лицах, и не пренебрегать необходимостью заключения договоров полной материальной ответственности. Так же необходимо обеспечить достойную заработную плату материально ответственным сотрудникам и создавать условия для того что бы сотрудники выполняли свою работу честно не думая о незаконном личном обогащении.

Таким образом, предприятию необходимо совершенствовать механизм проведения инвентаризаций и проводить анализ ее эффективности, что в свою очередь обеспечит повышение качество проверок, снижение трудоемкости контрольных процедур, уменьшение рисков, повышение эффективность работы в борьбе с экономическими правонарушениями.

- Спасибо за внимание!