

МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Д.В. Папковская, БГЭУ

В современных условиях эффективность управления хозяйственной деятельностью организации во многом определяется степенью рациональности построения системы внутреннего контроля и его результативностью. Приоритетным направлением внутреннего контроля является контроль за затратами в процессе этой деятельности, уровень которых представляет собой критерий использования эффективных или неэффективных форм хозяйствования и определяет степень доходности предпринимательской деятельности.

Результативность системы внутреннего контроля за расходами зависит от его методического обеспечения, которое предусматривает:

- научно обоснованную классификацию затрат для целей их контроля;
- структуризацию источников информации о расходах организации;
- наличие совокупности последовательных контрольных процедур.

Экономически обоснованная классификация затрат и ее целевая направленность определяют организацию их учета и контроля. Используемые в учете классификации затрат по элементам и калькуляционным статьям не могут в полной мере обеспечить выполнение целевых установок внутреннего контроля, которые предусматривают выявление мест (центров) возникновения и зависимость от их функционирования. Достичь выполнения такой цели возможно при условии группировки затрат в разрезе центров их возникновения по степени воздействия на них на:

- подконтрольные и неподконтрольные;
- изменяемые и неизменные.

Степень подконтрольности расходов зависит от конкретных условий функционирования центров их возникновения и ответственность за них. Граница деления затрат на подконтрольные и неподконтрольные определяется изменением уровня ответственности за них. Так, отдельные статьи косвенных расходов могут быть преобразованы в прямые подконтрольные затраты.

Внутренний контроль расходов, связанных с предпринимательской деятельностью организации, представляет собой трудоемкий процесс. Его осуществление невозможно без соответствующего информационного обеспечения, которое предусматривает максимально возможные направления формирования информации о расходах. В настоящее время в качестве источников информации используется большая совокупность документов и регистров для фиксации расходов на различных уровнях хозяйствования. Информационные ресурсы о затратах для контроля многообразны и многоуровневые. Их структурирование направлено на выявление мест дублирования информации, избытка или ее недостатка, а также причин задержки представления. Анализ их сбора и регистрации позволяет произвести структуризацию источников информации, выделив соответствующие уровни по признакам происхождения и представления расходов:

- организационно-распорядительный (информация по организационной структуре, учетной политике, штатному расписанию);
- документального оформления (первичной фиксации затрат). Первичные документы по статьям расходов;
- накопления и представления в системе счетов бухгалтерского учета (учетные регистры по счетам расходов, акты инвентаризации, справки-расчеты распределения расходов, разработочные таблицы, Главная книга).

Такая структуризация информационной базы обуславливает последовательность контрольных процедур, которые представляют собой действия субъектов контроля по отношению к объектам (затратам, расходам) с использованием информации соответствующего уровня с целью их оптимизации.

Каждая процедура внутреннего контроля имеет два аспекта. Во-первых, выполнение процедуры контроля работниками организации, во-вторых, действия сотрудников при проверке соблюдения исполнителями своих обязанностей. Содержание процедур внутреннего контроля обуславливается:

- содержанием организационной структуры организации;
- содержанием контрольных процедур на каждом организационном уровне;
- содержанием конкретных проверяемых расходов;
- содержанием внутренней контрольной отчетности.

Организационная структура организации определяет основные направления контрольных процедур:

- по местам возникновения;
- по носителям затрат и центрам ответственности за них.

На рисунке 1 представлена организационная структура ЗАО «Универсам «Центральный».

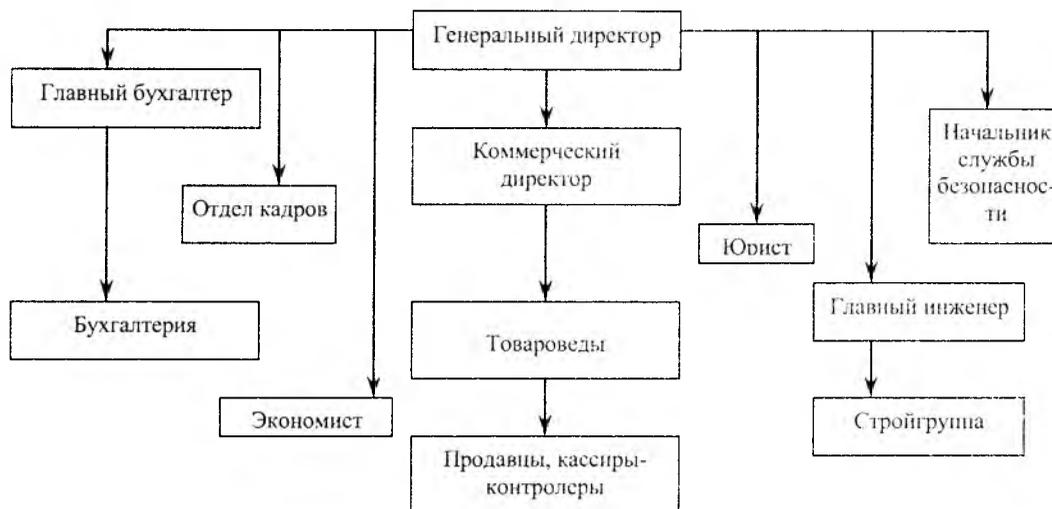


Рис. 1. Организационная структура ЗАО «Универсам «Центральный»

Второй этап связан с определением совокупности контрольных процедур на каждом организационном уровне. Каждый организационный уровень предполагает место возникновения затрат (расходов). Контрольные процедуры должны охватить все виды затрат, возникновение которых обусловлено характером деятельности центра (подразделения).

Действующая система формирования информационной базы о расходах предопределяет экономическое содержание направлений контрольных процедур. Они могут быть следующими:

- контроль за транспортными расходами (железнодорожные, водные, воздушные, автомобильные перевозки);
- контроль за расходами на оплату труда;
- контроль за расходами на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- контроль за порядком начисления амортизации основных средств;
- контроль за порядком проведения отчислений и затрат на ремонт основных средств;
- контроль за списанием санитарной одежды, столового белья, столовой посуды и приборов;
- контроль за расходами на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд;
- контроль за расходами на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- контроль за расходами на торговую рекламу;
- контроль за правильным начислением процентов за пользование кредитом и займами;
- контроль за потерями товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации;
- контроль за расходами на тару;
- контроль за проведением отчислений на социальные нужды;
- контроль за начислением налогов, проведением отчислений и сборов, включаемых в издержки обращения;
- контроль за прочими расходами.

Проверка постатейных расходов требует достаточно большого материально-технического обеспечения. Принимая во внимание однородность отдельных видов расходов и в целях структуризации направлений контрольных процедур, предлагается следующая группировка направлений контрольных процедур (табл. 1).

На третьем этапе определяется перечень процедур, подлежащих проведению в зависимости от группы контроля. В группе А предусмотрено проведение таких процедур, как проверка правильности включения транспортных расходов в цену приобретения товаров либо отнесение их к расходам, проверка правильности их распределения на остаток товаров на складе и другие.

Таблица 1

Группировка направлений контроля расходов на реализацию

Контроль транспортных расходов (группа А)	Контроль расходов социального характера (группа Б)	Контроль расходов по использованию основных средств (группа В)	Контроль расходования ТМЦ (группа Г)	Контроль прочих расходов (группа Д)
<ul style="list-style-type: none"> • контроль за расходами на железнодорожные, водные, воздушные, автомобильные и гужевые перевозки 	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за расходами на оплату труда; • контроль за проведением отчислений на социальные нужды; • контроль за начислением налогов, проведением отчислений и сборов, включаемых в издержки обращения 	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за расходами на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; • контроль за порядком начисления амортизации основных средств; • контроль за порядком проведения отчислений и затрат на ремонт основных средств 	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за списанием санитарной одежды, столового белья, столовой посуды и приборов; • контроль за потерями товаров и продуктов при перевозке, хранении и реализации; • контроль за расходами на тару; • контроль за расходами на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров 	<ul style="list-style-type: none"> • контроль за расходами на торговую рекламу; • контроль за правильным начислением процентов за пользование кредитом и займами; • контроль за расходами на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд

Примечание. Источник: собственная разработка

В группе Б происходит проверка правильности начисления заработной платы работников, состоящих в штате и работающих по договорам гражданско-правового характера, исходя из сделанных расценок, тарифных окладов, должностных окладов, проверка компенсационных выплат (оплата труда в связи с повышением цен, выплаты по уходу за ребенком до трех лет, пособия по временной нетрудоспособности), проверка проведенных отчислений от фонда оплаты труда в соответствии с установленными законодательством нормами, проверка правильности произведенных удержаний из заработной платы работников (включая уплату подоходного налога и отчислений в пенсионный фонд), проверка оплаты времени для выполнения государственных обязанностей, выплат вознаграждений за выслугу лет, оплата очередных и дополнительных отпусков и другие. Производится проверка соблюдения положений Трудового кодекса Республики Беларусь.

В группе В устанавливаются правильность и законность отражения сумм амортизационных отчислений основных средств, правильность исчисления и создания амортизационного фонда и отражение его на забалансовом счете, проверяется правильности принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и введения их в эксплуатацию, отнесения расходов по их приобретению, ремонту, модернизации и реконструкции на увеличение их стоимости либо на затраты, отражения процентов по кредитам и займам, направленным на оплату стоимости приобретенных основных средств, определяются случаи необоснованного отнесения к затратам расходов, не подлежащих включению и другие.

В группе Г проводятся следующие контрольные процедуры: проверка правильности отражения стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей, работ и услуг, проверка соответствия формирования цен на счетах бухгалтерского учета положениям учетной политики организации, проверка включения расходов на приобретение тары и упаковки (за исключением возвратной тары), контроль списания израсходованных материалов (санитарной одежды, спец одежды, инвентаря, хозяйственных материалов), проверка периодичности проведения и достоверности данных инвентаризаций ТМЦ, а также отражения результатов (недостачи либо излишков) на счетах бухгалтерского учета с отражением налога на добавленную стоимость в связи с результатами и другие.

В группе Д устанавливаются правильность отнесения рекламных расходов и расходов, связанных с продвижением товаров на рынке на затраты (в пределах норм), правильность распределения процентов по кредитам и займам в соответствии с законодательством в области бухгалтерского учета, соответствие фактических данных об использованной электроэнергии, использованных топливе и газе согласно счетчикам произведенной оплате за предоставленные услуги, а также проводятся иные процедуры.

Последний этап – разработка внутренней отчетности. Внутренняя контрольная отчетность предназначена для фиксации выявленных нарушений. Ее информационно-структурное содержание определяется наличием следующих факторов:

- отклонения от запланированных показателей;
- информирование руководства об отклонениях;
- меры реагирования на выявленные отклонения;
- совершенствование политики учета и контроля со стороны руководства.

В настоящее время действующей системой проводимых контрольных процедур не предусмотрен порядок документального оформления их результатов. Исключением является только сличительная ведомость, в которой отражаются отклонения фактического наличия материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, от учетного. Выявленные отклонения должны быть зафиксированы в первичном документе, в качестве которого можно предложить следующий Акт о выявленных нарушениях (Приложение 12). Акт должен составляться периодически (за равные промежутки времени). Данный акт является формой оперативного контроля за осуществлением хозяйственной деятельности.

Предложенный контрольный акт позволит в любой момент времени получить достоверную информацию о произведенных расходах, ответственных лицах за перерасход либо недостачу ресурса, принятых мерах реагирования на выявленное нарушение. Такая информация особенно важна для администрации организации в условиях, когда ресурсосбережения является основой эффективного и прибыльного функционирования организации в целом.

Приложение 1

АКТ О ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЯХ
за период с «___» _____ по «___» _____ 2006 г.
на _____
(наименование организации)

По центрам ответственности

Вид контроля: а) транспортных расходов, б) расходов социального характера, в) расходов по использованию основных средств, г) расходов ТМЦ, д) прочих расходов.
(нужное подчеркнуть)

Ответственные лица:

(с указанием ФИО и подписи)

(с указанием ФИО и подписи)

(с указанием ФИО и подписи)

№ п/п	В ходе проведения контрольных операций были выявлены следующие нарушения	Виновные лица	Принятые меры реагирования

Дата составления «___» _____ 2006 г.

Примечание. Источник: собственная разработка

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Барышников Н.П. Практикум внутреннего и внешнего аудита.– М.: Фининь, 2003.– 792 с.
2. Дряхлов В.В. Основы аудита: Курс лекций.– М.: Гном и Д, 2001.– 272 с.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов.– М.: Юристъ, 2003.– 618 с.

ДИАГНОСТИКА И МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ САХАРНОЙ ОТРАСЛИ

А.А. Курляндчик, БГСХА

В процессе снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности организации происходит непрерывный процесс кругооборота капитала. изменяется структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и, как следствие, изменяется и эффективность хозяйственной деятельности, которая определяется, в конечном итоге, финансовым состоянием предприятия. В показателях финансового состояния отражаются уровень использования капитала и рабочей силы, своевременность денежных расчетов и поступления выручки от реализации продукции, степень налоговой нагрузки,