

меняются обстоятельства, на которых она основывается или в результате появления новой информации, или накопления опыта. По своей основе пересмотр оценок не относится к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки. А изменение в применяемой основе оценки – это уже изменение в учетной политике, и требует обязательного раскрытия.

Белорусские бухгалтеры накопили значительный опыт составления ежегодной учетной политики, с учетом постоянно меняющегося законодательства в области налогообложения. Необходимо пересмотр акцентов учетной политики в сторону увеличения значимости принципа последовательности учетной политики, сопоставимости за разные периоды и у разных хозяйствующих субъектов.

*Е.В. Дурсун  
БГЭУ (Минск)*

### **РАЗВИТИЕ МЕТОДИК ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ В КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛЕ**

Эффективное управление организацией комиссионной торговли невозможно без развития и внедрения принципиально новых форм контроля, который на основе использования данных о различных показателях расходов позволяет поднять торговую организацию на новый конкурентоспособный уровень.

Одним из важнейших элементов управления организацией является внутренний контроль, который обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. В современной экономической литературе контроль подразделяют в зависимости от субъекта, его осуществляющего по отношению к хозяйствующему субъекту, на внешний и внутренний (внутрихозяйственный) контроль (Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М., 2000).

Внутренний контроль рассматривается как целостная система с присущей ей определенными качественными характеристиками и количественными параметрами (Адамс, Р. Основы аудита / Р. Адамс; под ред. Я.В. Соколова. – М., 1995).

Система – это нечто целое, единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи частей (методов, средств, субъектов, объектов контроля). В общем виде она включает следующие элементы: среду контроля, методику контроля, процедуру контроля и систему бухгалтерского учета, которая формирует необходимую для контроля информацию.

Элемент контроля присутствует на каждой учетной стадии с различной целевой направленностью, и состав процедур контроля определяется составными элементами бухгалтерского учета. Кроме того, системой бухгалтерского учета предопределяется предмет внутреннего контроля – законность и целесообразность использования активов (имущества) организации в процессе хозяйственной деятельности в соответствии с ее уставом.

В соответствии с международными стандартами аудита одним из элементов системы внутреннего контроля являются контрольные процедуры (средства контроля) (Международные стандарты финансовой отчетности 2005. – М., 2005). Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта представляет функционально организационную совокупность контрольной среды, включающей объекты, субъекты контроля, системы информационного обеспечения, представленной бухгалтерским учетом и внутренней отчетностью, и его метода, объединяющего соответствующие приемы и способы изучения объектов контроля.

Внутренний контроль является неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления и обеспечивает эффективность связи между хозяйственной деятельностью и управлением организацией. Широкое использование операций по реализации товаров на условиях договоров комиссии требует совершенствования контроля у комитента и комиссионера, и методов внутривозвратного контроля состояния расчетов. В процессе исполнения поручения комиссионер несет расходы, которые осуществляются за счет комиссионного вознаграждения и включаются в состав расходов комиссионера. Стоимостная оценка используемых в процессе оказания услуг материалов (топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и пр.), а также ряда других расходов формирует себестоимость услуги.

В содержании заключенного договора комиссии должен быть четко определен состав расходов комиссионера по реализации товаров и порядок их возмещения комитентом. Например: расходы по таможенному оформлению, транспортировке, хранению, рекламе, страхованию, экспедированию товаров и другие. Поэтому, приоритетным направлением внутреннего контроля расчетов в комиссионной торговле является контроль за расходами в процессе деятельности.

Они могут быть следующими:

- контроль за расходами, связанными с выполнением договора (аренда торговых помещений, амортизация имущества, оплата труда сотрудников с отчислениями и т.п.);
- контроль за расходами, производимыми посредником за счет и в пользу комитента или доверителя (оплата услуг транспортной организации, рекламной компании, страхования груза и т.п.);
- контроль за расходами, связанными с оказанием дополнительных услуг, выходящих за рамки договора комиссии.

Таким образом, 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.