

СНИЛ «Идея»

А.М. Пашковская, В.Ю. Аксенова, В.И. Слушко

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Н. Киреенко

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ: МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

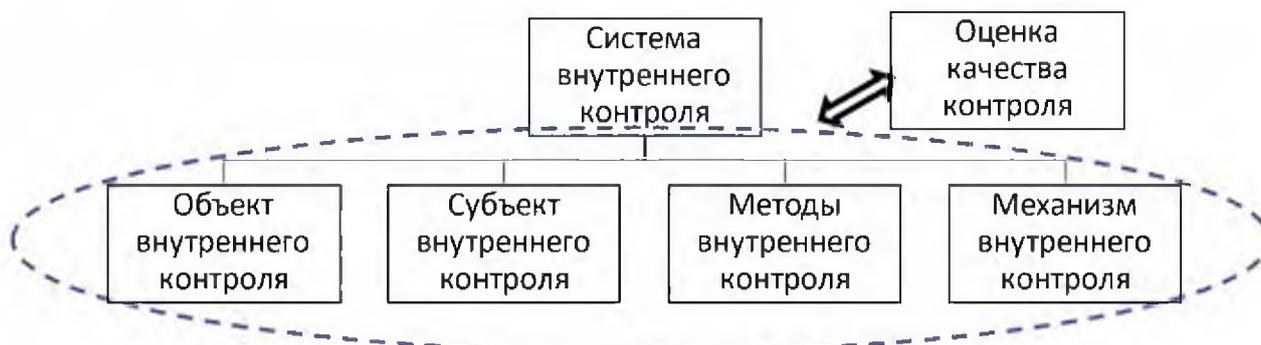
Раскрываются сущностное содержание элементов системы внутреннего контроля организации и методические подходы к организации внутреннего контроля на предприятиях Республики Беларусь.

Внутренний контроль считается одной из разновидностей финансового контроля наряду с государственным, внешним и общественным контролем. Согласно действующему законодательству, система внутреннего контроля — это совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками организации, для обеспечения следующего: эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской и (или) финансовой отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки [1].

Эффективность работы организации зависит от эффективности внутреннего контроля, поскольку он как функция управления должен осуществляться на всех уровнях управления. Реализация функции внутреннего контроля обеспечивает обратную связь на различных этапах управления, формирует информационную базу, которая становится основой для разработки и принятия управленческих решений. Внутренний контроль может помочь улучшить работу организации за счет повышения точности и своевременности подготовки финансовой отчетности. Таким образом, организация внутреннего контроля определяется самим предприятием и зависит от его потребностей.

Основными целями внутреннего контроля являются: своевременная оценка возникающих рисков, выявление слабых звеньев и неверных решений, своевременное исправление ошибок и существенных искажений для предотвращения их повторения в будущем.

Для раскрытия сущности контроля необходимо рассмотреть каждый из составляющих элементов системы контроля, указанных на рисунке.



Структура системы внутреннего контроля

Изучая содержание объекта внутреннего контроля, можно сделать вывод, что таким объектом является система хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, включающая в себя хозяйственные процессы, расчетные отношения, имущество и источники его формирования, а также ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Субъект является одним из главных элементов любой системы, который заинтересован в объекте. Конкретного определения субъекта как элемента внутреннего контроля найти в научной литературе сложно, однако ряд ученых трактуют содержание данной категории следующим образом. В качестве субъектов внутреннего контроля И.А. Белобжецкий обозначил «бухгалтерскую, финансовую, другие функциональные службы предприятий и объединений в пределах установленной компетенции». В то же время В.В. Бурцев под субъектом внутреннего контроля подразумевает «работника или участника (владельца) организации, совершающего контрольные действия при исполнении возложенных на него обязанностей либо только на основании соответствующих прав».

Исходя из этих определений, можно вывести свое определение: субъектом внутреннего контроля являются службы в пределах установленной компетенции, а также сотрудники, участвующие непосредственно в управлении организацией. На практике субъектом внутреннего контроля чаще всего является руководитель структурных подразделений или главный специалист.

Систему внутреннего контроля можно условно разделить на предварительный, текущий и последующий контроль [2].

Предварительный контроль осуществляется на предприятии до момента совершения хозяйственных операций, он носит предупредительный характер и проводится в части изучения смет, положений, договоров, приказов и других организационных или обосновывающих документов. Основная цель предварительного контроля — предупредить принятие необоснованных управленческих решений, нарушение законности использования хозяйственных средств.

Текущий контроль осуществляется одновременно с совершением хозяйственных операций в организации. Основной его целью является своевременное выявление при выполнении производственных заданий нарушений и отклонений от норм, а также внутривозрастных резервов, использование которых влечет за собой эффективный рост производства. Текущий контроль проводится в части изучения первичных учетных документов текущей отчетности, на основании которых совершаются хозяйственные операции.

Последующий контроль осуществляется после факта совершения хозяйственных операций, как правило, через определенный промежуток времени. Данный вид контроля основан на достижении двух целей: установления правильности и законности хозяйственных операций и выявления хищений и фактов совершенного мошенничества. Последующий контроль проводится в части изучения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, регистров бухгалтерского учета, а также первичных учетных документов.

Изучив работы различных ученых, мы пришли к выводу, что методы внутреннего контроля представляют собой совокупность способов и приемов по проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью изучения состояния их экономики и финансов на основе использования документально подтвержденной информации в сочетании с исследованием ее фактического состояния и документального оформления результатов.

Реализация функции внутреннего контроля осуществляется через работу его механизма. Механизм внутреннего контроля — это совокупность действующих у субъектов хозяйствования принципов и методов внутреннего контроля, закрепленных в локальных нормативных правовых документах и обеспечивающих эффективность функционирования системы внутреннего контроля. Процесс внутреннего контроля — деятельность субъекта контроля, направленная на гарантирование достижения наиболее эффективными способами поставленных целей путем реализации определенных задач контроля и применения соответствующих принципов и методов контроля.

К принципам, на которых строится контрольная деятельность, относятся: достоверность, своевременность, непрерывность и постоянство, совершенствование, ответственность, конфиденциальность, сбалансированность, компетентность [3].

В ходе контрольной деятельности внутренними контролерами широко используются общенаучные методы: анализ, синтез, аналогия, индукция, дедукция, моделирование и др. Специалисты также применяют и собственные методы контроля: аудит, ревизию, экономический анализ, опросы, экспертизу, наблюдение и др. Формами организации таких методов являются:

- аудит — контроль финансово-хозяйственной деятельности, отраженной в отчетности, осуществляемый в целях выражения мнения о достоверности ее показателей;
- проверка — единичное контрольное действие или исследование финансового состояния на определенном участке деятельности субъекта хозяйствования;
- ревизия — система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности, совершаемых в проверяемом периоде хозяйственных операций деятельности субъекта хозяйствования, а также законности и правильности действий его должностных лиц;
- инвентаризация — проверка наличия имущества организации и его состояния путем сверки фактических данных с данными бухгалтерского учета;
- мониторинг — наблюдение, оценка и установление причинно-следственных связей в целях оценки состояния деятельности организации в части соответствия законодательству, а также выявления причин и условий, способствующих совершению нарушений.

Определенный в организации механизм осуществления внутреннего контроля закрепляется в локальных нормативных правовых актах.

Эффективность контроля характеризует результативность контрольной деятельности, показывает способность контроля обеспечить высокие результаты при минимальных затратах материальных и трудовых ресурсов на его осуществление. Критериями оценки эффективности контроля могут служить коэффициент экономической эффективности контроля, эффективность использования рабочего времени. Основные методы оценки качества системы внутреннего контроля предполагают использование:

- экспертных методов с выставлением балльной оценки;
- моделей зрелости, чтобы определить совокупность признаков и критериев, соответствие или несоответствие которым позволяет установить уровень зрелости и эффективности функционирования данной системы;
- стандартов и контрольных требований;
- тестов и контрольных вопросов.

Подход к повышению качества внутреннего контроля должен быть комплексным. Только выполнение всех вышеперечисленных мероприятий будет в наибольшей степени способствовать совершенствованию работы системы внутреннего контроля.

Таким образом, рассмотрев функционирование внутреннего контроля как экономической системы, организованной субъектом хозяйствования, считаем

необходимым определением ее структурных элементов — объекта, предмета, методов, механизма. Данное положение должно приниматься во внимание при разработке организациями нормативной базы, регулирующей осуществление внутреннего контроля, в которой содержатся методические рекомендации и инструкции, позволяющие повышать его эффективность.

Источники

1. Национальные правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 дек. 2008 г., № 203 : в ред. от 12 дек. 2019 г., № 72 // *ilex*. — Режим доступа: <https://ilex-private.ilex.by>. — Дата доступа: 09.10.2022.

2. *Васильева, С.Е.* Азимут научных исследований: экономика и управление [Электронный ресурс] / С.Е. Васильева, А.М. Альбаева // *КиберЛенинка*. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-organizatsii>. — Дата доступа: 09.10.2022.

3. *Горбунова, Н.А.* Принципы и методы внутреннего финансового контроля (аудита) эффективности деятельности государственного учреждения [Электронный ресурс] / Н.А. Горбунова // *Вестн. Алт. акад. экономики и права*. — 2020. — № 12–2. — С. 251–256. — Режим доступа: <https://vaael.ru/ru/article/view?id=1503>. — Дата доступа: 10.10.2022.

СНИЛ «Наука»

Д.А. Соколова

Научный руководитель — Т.А. Желада

УЧЕТ ТОВАРОВ В ФИРМЕННОМ МАГАЗИНЕ

С учетом нормативной правовой базы рассмотрены правовое обеспечение фирменной торговли, требования к ней, отражение в бухгалтерском учете операций по передаче товаров в фирменный магазин.

Одним из наиболее прогрессивных и перспективных направлений развития торговли можно назвать формирование сети фирменных торговых организаций.

Юридические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся производителями товаров, субъекты торговли, получившие право продажи товаров конкретного производителя (производителей) с использованием товарного знака (товарных знаков) либо фирменного наименования этого производителя (фирменных наименований этих производителей), в том числе на условиях договоров комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга), вправе создавать