

Руководство предприятия пытается предусмотреть потребность в обращении за помощью в ведении бухгалтерского учета и анализа к посторонней организации еще на этапе определения формы будущей системы учета и анализа. Но, достаточно часто, выявление факторов, которые определяют потребность в аутсорсинге, происходит на конечных этапах организации учета и анализа товарооборота.

Для обеспечения информационной безопасности всех исследуемых предприятий, которые интересуются услугами аутсорсингу, целесообразно собранную в торговых и складских помещениях первичную информацию о товарообороте сначала обрабатывать учетно-аналитическими работниками в региональных представительствах торговой сети, а затем предоставлять для общего ведения учета и анализа в центральный офис и в консалтинге фирму по предоставлению услуг аутсорсингу.

В момент реализации определенного товара все учетные данные через сетевые каналы связи целесообразно автоматизировано передавать к собственной бухгалтерии для ведения управленческого учета и в ограниченном объеме - консалтинговой организации для осуществления финансового учета и подготовки отчетности для внешних пользователей. Сбор, оперативная обработка учетных данных о товарообороте и принятии на их основе оперативных управленческих решений, которые традиционно осуществлялись в региональных отделениях торговых предприятий, в современных условиях подлежат значительной автоматизации. Как следствие, с использованием современных информационных технологий в деятельности торговых сетей возможным является существенное сокращение трудоемкость труда бухгалтеров в региональных отделениях.

Применение рассмотренных информационных технологий в учете и анализе товарооборота на исследуемых предприятиях предоставит возможность организовать автоматизированный первичный и управленческий учет и делегировать осуществление финансового учета аутсорсинговой организации.

Заключение. Таким образом, организацию автоматизированного учета и анализа товарооборота целесообразно осуществлять в три последовательных этапа: исследование организационной структуры торгового предприятия, составления и согласования проекта из автоматизации учета и анализа товарооборота, внедрения и поддержка проекта и учеба персонала торгового заведения. На каждом из этапов необходим учет определенных организационных факторов, среди которых основными являются исследования размеров предприятия и состояния действующей системы учета и анализа, выбор между частичным или комплексным внедрением информационных технологий в учетно-аналитические процессы и ориентация на сохранение или изменение организационной структуры предприятия, подбор необходимый программного и технического обеспечения.

Эффективная организация автоматизированного учета и анализа товарооборота на исследуемых торговых предприятиях нуждается в поэтапном учете всех организационных факторов, которые рассмотрены в проведенном научном исследовании. Выбор верного подхода к организации автоматизированного учета и анализу товарооборота на торговых предприятиях обязательно рассматривается в сочетании с оценкой эффективности применения технологий обработки данных в учетно-аналитической практике, которая в свою очередь требует усовершенствования методики учета расходов, связанных с внедрением и применением информационных технологий.

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В.В. Акулич, ст.преподаватель ИПК и ПЭК, БГЭУ

Резюме. Рассмотрены вопросы организации финансово-хозяйственного контроля в управляемой системе. Раскрыты основные функции контроля, а также классифицированы субъекты внутреннего

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Євдокимов В.В. Адаптивна модель інтеграції системи бухгалтерського обліку [Текст]: монографія / В.В. Євдокимов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 516 с.
2. Івахненко С. В. Фінансовий контролінг: методи та інформаційні технології [Текст] / С. В. Івахненко, О. В. Мелих. – К.: «Знання», 2009. – 319 с.
3. Багатоликий управлінський облік – автоматично з «Дебетом-Кредитом» [Текст] // Дебет-Кредит – № 3/4. – 2010. – С.25-30.
4. Клименко О.В. Інформаційні системи і технології в обліку [Текст]: Навчальний посібник / О.В. Клименко. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

контроля с точки зрения их значимости. Изложены основные этапы, которые последовательно необходимо осуществить для организации эффективной системы внутреннего контроля в организации. Предложена также система требований, предъявляемых к системе внутреннего контроля организации.

Abstract. *The questions of organization of the local control are investigated in the managing system. The basic functions of control are described and also the subjects of local control are closefisted from the meaning point of view.*

The basic parts are described which need realize step by step for the organization of efficacy system of the local control in a company.

Also the rules system is offered which can be used in the system of local control of the company.

Введение. Современная теория финансово-хозяйственного контроля отличается значительным разнообразием мнений различных авторов по вопросам, касающимся как сущности и организации данной составляющей управленческого процесса, так и терминологических характеристик самого данного понятия. Речь идет о внутрихозяйственном, внутрифирменном, а также управленческом контроле. Приведенными выше терминами различные авторы обозначают чаще всего идентичное понятие. Термин «внутрихозяйственный контроль» в отечественной экономической науке сложился исторически и в целом достаточно точно отражает суть данного явления. Единственное с чем следует определиться, так это понятие «хозяйство». Опять же исторически мы привыкли говорить о «народном хозяйстве» как едином механизме, в этом случае понятие «внутрихозяйственный контроль» теряет смысл.

Основная часть. Действительно, в современных условиях глобализации всю мировую экономику целесообразно рассматривать как единый механизм, управляемый специально создаваемыми надгосударственными органами, такими, например, как международный валютный фонд. При таком подходе в принципе отпадает необходимость в таком понятии, как внешний контроль, следовательно, любая классификация контроля по субъектам осуществления теряет смысл. Нам это представляется не совсем верным, поскольку подобная эклектика понятий затруднит практическую реализацию организационно-технологического формирования и совершенствования контрольной составляющей современного менеджмента на микроэкономическом уровне. Да и современная трансформация взгляда с «народного хозяйства» на «национальную экономику» формально подтверждает правильность наших выводов.

Термин «внутрифирменный контроль» нам представляется вполне логичным, в полной мере соответствующим сути исследуемого явления, идентичным понятию «внутрихозяйственный контроль» с неким интернациональным оттенком, что вполне органично в условиях открытой экономики и стремления компаний к инвестиционной привлекательности.

Что же касается термина «управленческий контроль», то его использование некоторыми авторами в своих исследованиях нам представляется несколько надуманным. Цели контроля заключаются в возможности принимать решения и реализовывать их практически непосредственно через соответствующие управленческие решения или опосредовано через определенные документы, носящие для контролируемой системы обязательный характер. А это есть не что иное, как управление на соответствующем уровне. В этой связи любой контроль является управленческим, поскольку контроль не есть самоцель, а средство достижения определенной цели. Разница в уровнях контроля заключается лишь в оперативности и механизме принятия соответствующего управленческого решения.

Каждому виду деятельности присущи свои «узловые точки», характеризующиеся специфическими собственными рисками. Это приводит к необходимости создания принципиально новой системы контроля, ориентированной на риск. Сущность ее заключается в том, что любые вероятные изменения (риски) должны быть идентифицированы заранее и при их возникновении должны быть приняты соответствующие меры, нивелирующие их воздействие на производственный процесс.

Система финансово-хозяйственного контроля должна обеспечить приемлемый для конкретной организации уровень контролируемого риска. Причем выбор методики и технологии хозяйственного риска должен определяться целями и видами деятельности предприятия жилищно-коммунального хозяйства, окружающей средой и набором свойственных для данной организации рисков. Очевидно, что внутрихозяйственный контроль должен быть встроен в текущую деятельность организации и ответственность за его осуществление должна быть распределена между соответствующими структурными подразделениями.

Следующим важнейшим моментом для построения эффективной системы внутрихозяйственного контроля является анализ составляющих его структурных элементов вообще и, применительно к сфере жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь в частности.

С точки зрения практической целесообразности организации контрольного процесса в организациях жилищно-коммунального хозяйства нам представляется наиболее оптимальной следующая структура системы внутрихозяйственного контроля:

- контрольная политика;
- практическая организация контроля;
- контрольный персонал;
- бухгалтерский учет;
- отчетность;
- контрольные процедуры;
- бюджеты.

Контрольную политику, организацию и персонал можно представить обобщенным понятием контрольная среда, которое можно рассматривать как понятие, характеризующее отношение, осведомленность и практические действия и процедуры руководства и собственников организации, направленные на установление и поддержание системы внутрихозяйственного контроля в данной организации в адекватном состоянии.

Контрольная среда в организациях системы жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь на современном этапе на наш взгляд достаточно специфична. Как нами уже отмечалось, жилищно-коммунальные организации являются монополистами, оказывающими специфические услуги многочисленным потребителям. Это обстоятельство ставит данные организации в определенном смысле вне рынка. С другой стороны социальная значимость выполняемой работы делает данную сферу объектом достаточно жесткого контроля со стороны, как государственных контролирующих органов, так и потребителей данных услуг. Однако специфика данной ситуации в том, сложившаяся контрольная политика в большей степени является «внешней», то есть, направлена на то, что бы минимизировать претензии со стороны внешних по отношению к организации, непосредственно занимающейся оказанием соответствующих услуг, контролирующих органов и потребителей данных услуг. В условиях дотационной работы жилищно-коммунальной сферы такая политика в определенном смысле оправдана. Руководству предприятий необходимо отчитаться за выделенные бюджетные ассигнования перед государственными и ведомственными контролирующими органами, обеспечив при этом приемлемое качество минимально необходимого набора оказываемых услуг.

Однако происходящие экономические изменения, такие как процессы глобализации, ставящие экономику Республики Беларусь в большую зависимость от внешних условий, рост цен на энергоносители, приоритет рыночных подходов к формированию цен и тарифов приводят к необходимости активизации «внутренней» составляющей контрольной политики, направленной в первую очередь на оперативное управление доходами и затратами жилищно-коммунальных организаций, как полноценных участников рынка.

Активизация «внутренней» контрольной политики неизбежно ведет к необходимости изменения практической организации внутрихозяйственного контроля в организации.

Современное состояние организации внутрихозяйственного контроля в полной мере определено «внешним» направлением контрольной политики, исторически сложившейся на предприятиях нашей страны вообще, и предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, в частности. Корректировка организационного построения системы внутрихозяйственного контроля в организациях жилищно-коммунального хозяйства на современном этапе должна включать в себя построение четкой иерархической структуры уровней такого контроля, разработку соответствующей контрольной документации и системы внутренней отчетности, определение характера и последовательности конкретных контрольных процедур, а также подготовку соответствующего персонала, способного данные процедуры осуществлять. Таким образом, еще одной составляющей контрольной среды является контрольный персонал.

В настоящее время в работах многих авторов контрольный персонал отождествляется с понятием субъекты внутрихозяйственного контроля, которые, в свою очередь, подразделяются на определенные уровни. [2] Так, к первому уровню относят собственников организации, осуществляющих контроль чаще всего опосредованно через соответствующие контролирующие органы либо через внешних аудиторов. В системе жилищно-коммунального хозяйства к контролеру данного уровня относится государство, осуществляющее свое контрольное право посредством механизма професси-

ональных государственных контролирующих органов.

Второй уровень субъектов внутрихозяйственного контроля по принятой значительным количеством исследователей классификации составляет персонал, в служебные обязанности которого непосредственно контроль не входит, но который в силу своих производственных функций, тем не менее, вынужден производить некоторые контрольные действия. В качестве примера чаще всего приводятся рабочие, которые обязаны контролировать качество своей работы.

В условиях организаций жилищно-коммунального хозяйства данная категория персонала необычайно важна. Это связано с тем, что оказываемые данными организациями услуги осуществляются вне места расположения организации работниками, которые исходя из сложившегося представления, специальными контрольными полномочиями не обладают. Однако, на наш взгляд, это не совсем так. Задача менеджмента и заключается в значительной степени в том, что бы эффективно встроить низший производственный персонал в организационную структуру внутрихозяйственного контроля организации.

К третьему уровню субъектов контроля по рассматриваемой классификации относят персонал выполняющий контрольные функции для реализации служебных обязанностей, которые за ними закреплены. К ним относят работников планово-экономического отдела, отдела кадров, диспетчерскую службу. В организациях жилищно-коммунального хозяйства контрольные функции данных подразделений просматриваются достаточно четко. Если контрольные обязанности отдела кадров достаточно стандартны, характерны для предприятий любой отрасли экономики и никакими специфическими особенностями не обладают, то с планово-экономическим отделом и диспетчерской службой дело обстоит немного иначе. Как нами уже отмечалось, в условиях дотационной работы, да и при полном переходе на рыночные принципы хозяйствования важнейшими контролируемыми показателями являются тарифы на оказываемые жилищно-коммунальными организациями услуги, учитывая социальную значимость данных услуг. В этой связи контроль за формированием и соблюдением тарифов является важнейшей функцией планово-экономического отдела.

Диспетчерская служба в системе жилищно-коммунального хозяйства является оперативным связующим звеном между производителями и потребителями услуг. Любая негативная информация о сбоях в работе системы жилищно-коммунального хозяйства аккумулируется в диспетчерской службе, которая должна оперативно отреагировать на данную информацию, идентифицировать ее и проинформировать соответствующее управленческое звено для принятия необходимого решения. По этой причине данная категория персонала является важным элементом, как при построении организационной структуры внутрихозяйственного контроля, так и при формировании соответствующей контрольной политики. Действующая организация внутрихозяйственного контроля жилищно-коммунальной отрасли на современном этапе характеризуется тем, что контрольная часть функциональных обязанностей диспетчерского персонала определена недостаточно четко и последовательно. Между тем контрольная составляющая в работе диспетчеров должна найти совершенно конкретную формализацию во внутренних нормативных документах организации, закрепляющих организационную структуру внутрихозяйственного контроля.

К следующему, четвертому уровню субъектов внутрихозяйственного контроля в общепринятой классификации относят персонал, контрольные функции которых являются частью их должностных обязанностей. Это административно-управленческий персонал, работники бухгалтерии, специалисты, обслуживающие компьютерные системы и другие работники некоторых специализированных структурных подразделений. Контрольные возможности и обязанности персонала данной категории в меньшей степени, на наш взгляд, зависят от технологических и организационных особенностей объекта контроля, а в большей степени определяются профессиональной подготовленностью данных работников и их способностью оперативно реагировать на происходящие в работе организации изменения.

К пятому, последнему уровню субъектов внутрихозяйственного контроля относят специалистов, в функциональные обязанности которых входит непосредственное осуществление контроля различных составляющих деятельности организации. К такому персоналу, например, можно отнести сотрудников отдела технического контроля, членов ревизионной комиссии, работников отдела внутреннего контроля или внутреннего аудита. Следует сказать, что для организаций системы жилищно-коммунального хозяйства нашей страны данный уровень субъектов контроля не характерен. Это связано со спецификой работы данных организаций и, по нашему убеждению, не препятствует организации эффективной системы внутрихозяйственного контроля с учетом важных требований рациональности и экономичности. **Прожолжение во 2 номере...**