

УДК 657.633.5.

**ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Васильева М.В.

д.э.н., профессор,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Зубкова П.С.

магистр,

ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева»

Орел, Россия

Аннотация В данной статье рассматривается организация системы внутреннего контроля в целях обеспечения стратегического развития промышленного предприятия. При этом автором выделяются ключевые проблемы, существование которых возможно в отрасли промышленности в рамках работы отдела в отношении организации системы внутреннего контроля. Построена схема организации работы отдела финансового контроля в промышленности.

Ключевые слова: внутренний контроль, финансовый контроль, бухгалтерский учет, промышленность, управленческий процесс.

**ORGANIZATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR ENSURING
THE STRATEGIC DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISE**

Vasilyeva M. V.

doctor of Economics, Professor,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Zubkova P. S.

master,

«OSU named after I. S. Turgenev»

Orel, Russia

Annotation This article discusses the organization of the internal control system in order to ensure the strategic development of an industrial enterprise. At the same time, the author highlights key problems that may exist in industry within the framework of the department's work regarding the organization of the internal control system. A scheme for organizing the work of the department of financial control in industry was constructed.

Keywords: internal control, financial control, accounting, industry, management process.

На сегодняшний день в промышленности существует одна важнейшая проблема, которая заключается в том, что на предприятии имеется только отдел финансового контроля, который не позволяет в полной степени реализовывать функции внутреннего контроля в рамках управленческого и налогового учетов. Имеющийся отдел финансового контроля занимается преимущественно проверкой выполнимости финансовых планов.

Следует отметить, основные проблемы, работы существующего отдела в отношении организации системы внутреннего контроля:

- в первую очередь, работы отдела полностью связана с финансовым планированием и контролированием планов, т.е. отсутствует контроль за учетной составляющей формирования показателей. Таким образом, учетные данные формируются в отделе бухгалтерии, но не подвергаются дополнительному контролю со стороны отдела финансового контроля, что зачастую приводит ошибкам и неточностям, связанным с получением недостоверной информации;

- во вторых, отсутствует контроль в области налогового учета, при этом налоги и отчисления уплачиваются отделом бухгалтерии, однако, при проверке расходов, отдел финансового контроля должен понимать фактический уровень

затрат предприятия, ведь это необходимо для разработки стратегии дальнейшего развития предприятия;

- в-третьих, функции отдела финансового контроля достаточно ограничены в области управленческого учета финансовых результатов, что в первую очередь, обусловлено тем, что данный вид учета промышленности применяется преимущественно в рамках управления затратами, т.е. отсутствуют четко регламентированные формы отчетов, которые бы могли подвергаться контролю со стороны отдела финансового контроля. Таким образом, систематизирующаяся в бухгалтерском отделе управленческая информация имеет исключительно внутренний характер, т.е. для анализа в другие отелы не передается, передаются лишь полученные на базе данной информации выводы. Это в значительной степени затрудняет не только проверку обоснованности данной информации, но и проверку целесообразности принятия тех или иных управленческих решений, что в конечном итоге может оказать отрицательное воздействие на финансовый результат предприятия.

В связи с обозначенными проблемами, существующими в промышленности в рамках организации внутреннего контроля, мы предлагаем изменить схему работы отдела финансового контроля, в частности, разделить его три участка контролирования: финансовую, налоговую и управленческую. Это позволит в значительной степени расширить функции отдела, придаст процессу внутреннего контроля более комплексный и организованный характер.

На основании обозначенных проблем, имеющих на промышленном предприятии его внутренняя контрольная среда должна в обязательном порядке быть четко организованной и должна включать следующие элементы:

- ответственный персонал, способный предложить разработку обоснованных тактических действий и набор стратегий, в том числе и в условиях риска;

- формирование достоверных об оперативных учетных данных, которые имеют место во всех действующих учетах;
- разработка внутреннего регламента применения учетно-контрольных процедур [1].

На рис. 1 представлена предлагаемая схема работы отдела финансового контроля в рамках промышленного предприятия.

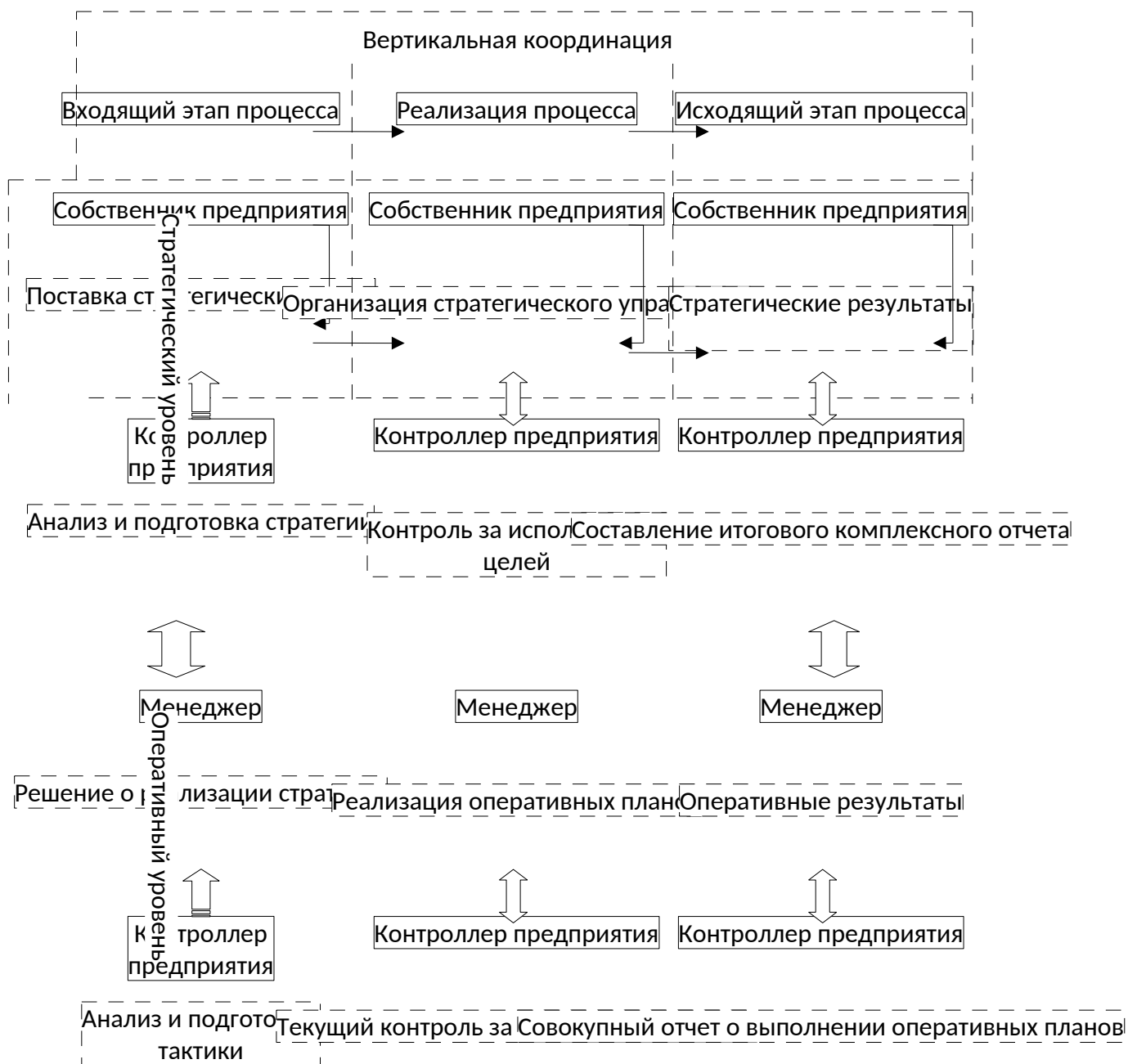


Рис.1 - Схема организации работы отдела финансового контроля в промышленности [2]

Следует указать то, что внутренний контроль формирования финансовых результатов деятельности любого экономического субъекта должен в обязательном порядке содержать мониторинг всей деятельности, где каждый хозяйственный процесс должен иметь документальное подтверждение, а также прямо или косвенно оказывать влияние на показатели прибыли. В связи с этим имеются различные виды проведения учетно-контрольных процедур, т.е. они могут носить как стратегический, так и оперативный характер. Для того, чтобы оценить эффективность проведения того или иного вида контрольных мероприятий, следует проанализировать данные текущего периода с данными прошлых периодов или с плановыми показателями. При этом достаточно важно учитывать этапы функционирования предприятия во время проведения как оперативных, так и стратегических контрольных мероприятий.

Таким образом, внутренний контроль придаст уникальность управленческому процессу и будет носить характер двухканальности: руководитель предприятия (собственник) – контроллер (сотрудник контрольного отдела). При этом контроллер должен аккумулировать данные, поступающие из внешней и внутренней среды, оценивать влияющие факторы, имеющиеся ресурсы, готовить проекты необходимых решений и планов с обоснованиями, а также выявлять степень выполнения стратегических и оперативных планов, предлагать механизмы усовершенствования методологии управленческого процесса, а руководитель (имеются в виду соответствующие собственники и менеджеры) непосредственно устанавливать цели, принимать решения и реализовывать планы.

Методика внутреннего контроля финансовых результатов будет основана на проведении проверок и применении контрольных процедур на этапах формирования в учете показателей доходов от основных видов деятельности и прочих; расходов от основных видов деятельности и прочих; правильности расчета налога на прибыль и чистой прибыли.

Основные направления контроля финансовых результатов будут включать:

– подтверждение достоверности и обоснованности отражения доходов и расходов на счетах учета;

– соблюдение методики расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

В ходе организации контроля предлагаем применить методику в отношении бухгалтерского и налогового учета, что связано с наличием обязательных законодательных требований к расчету показателей финансовых результатов в данных видах учета и большой сложностью этого процесса.

Доходы от реализации товара являются основными для организаций оптовой торговли и составляют наибольший удельный вес в общей величине полученных доходов. Ключевой в проверке доходов от реализации является величина реализации, сформированная в зависимости от момента перехода права собственности на товар, то есть сроки и полнота отражения в учете выручки от реализации.

Источником данной информации служат договоры купли-продажи или договоры поставки товара, регистры бухгалтерского учета, первичные документы на отгрузку товара (товарные накладные, товарно-транспортные накладные).

Если по какой-либо причине организация не может при отгрузке товара признать доход от его реализации (например, переход права собственности по мере поступления денежных средств на расчетный счет), то необходимо проверить правильность записей, отраженных по счету 45 «Товары отгруженные». Дебетовые обороты по счету 45 должны быть подтверждены условиями договора, согласно которым момент перехода права собственности на товар и момент отгрузки не совпадают (табл. 1).

Контроль издержек обращения включает проверку правильности отнесения на соответствующие счета затрат, осуществляемых организацией в процессе закупки и реализации товара.

Таблица 1 – Пример проверки полноты и достоверности отражения полученного дохода от реализации товара [3]

№	Покупатель	Момент перехода права собственности в соответствии с договором	Дата и № товарной накладной	Величина признанного дохода, руб.		Отклонение
				В соответствии с условиями договора	По данным бухгалтерского учета, кредит счета 90.1	
1	ООО «МеткомТорг»	В момент передачи товара представителю покупателя	06.12.2017	957 856	957 856	-
2	ООО «Техноцентр»	В момент передачи товара представителю покупателя	07.12.2017	456 236	112 023	-344 213
3	ООО «Электросвет»	В момент передачи товара представителю покупателя	07.12.2017	203 012	203 012	-

Источниками информации проверки издержек обращения служат данные аналитического и синтетического учета по счету 44 «Расходы на продажу» и корреспондирующих с ним счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по страховым взносам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и другие счета в соответствии с планом счетов. Проверяется достоверность совершенных расходов, правильность их отражения в бухгалтерском учете.

Расходы на продажу представляют собой расходы отчетного периода. Они должны покрываться за счет общего финансового результата организации, вследствие чего с экономической точки зрения логично производить полное списание всех учтенных на счете 44 «Расходы на продажу» расходов на счет 90 «Продажи» на определение себестоимости продаж отчетного периода. Это означает, что на конец отчетного периода (месяц) счет 44 «Расходы на продажу» не имеет сальдо.

Все произведенные расходы должны быть соответствующим образом оформлены первичными документами. Как правило, основную часть издержек обращения составляют услуги сторонних организаций, на которые должны быть заключены соответствующие договоры. Существенными при заключении договора являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимы для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. В ходе проведения документальной проверки производится контроль соответствия дат и стоимости услуг между первичными документами и данными бухгалтерского учета.

В ходе проведения достоверности и обоснованности отражения доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета также необходимо проконтролировать соблюдение методики определения финансового результата по данным бухгалтерского учета, а именно: правильность совершенных проводок по счетам учета продаж (счет 90), прочих доходов и расходов (счет 91), которые на конец отчетного периода (ежемесячно) закрываются в корреспонденции с счетом учета прибылей и убытков (счет 99). В случае получения организацией прибыли начисляется налог на прибыль, сумма которого рассчитывается по данным налогового учета. Формирование налоговой базы для расчета налога на прибыль может представлять сложность для организаций с наличием разнообразных расходов и наличием специфических договорных отношений.

Эффективная система налогового учета обеспечивает расчет налогооблагаемой базы в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, снижает риск применения в отношении операций, совершенных налогоплательщиком, определения «налоговая выгода» в случае проведения налоговой проверки, предотвращает расходы организации на уплату штрафов, пеней, доплат по налогу на прибыль вследствие выявления ошибок в налоговом учете.

Библиографический список:

1. Пономарева С.В. Совершенствование системы внутреннего контроля и аудита в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С.В. Пономарева, Т.М. Рогуленко. М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2011. — 198 с.
2. Алексеева В.В., Мильгунова И.В. Методика оценки учетно-контрольных процедур фактов хозяйственной жизни экономических субъектов в аудите // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. - 2016. - № 2 (19). - С. 135-142.
3. Зубарева Е.В. Оперативная учетно-контрольная система как средство повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов // Е.В. Зубарева/ Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. - 2017. - № 4. - С. 66-69.