

ЭКОНОМИКА

Трефилова Марина Сергеевна

студентка

Меркулова Олеся Ивановна

студентка

Соболев Александр Павлович

студент

Бушмелева Галина Владимировна

канд. экон. наук, профессор

ФГБОУ ВПО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»

г. Ижевск, Удмуртская Республика

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ЭЛЕМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:** в данной статье рассмотрено понятие «внутренний контроль», его задачи, состав, система и методика внутреннего контроля и его влияние на качество ведения бухгалтерского учета. Реализация предложенных в работе мероприятий по устранению недостатков существующей системы внутреннего контроля на ФГУП, по мнению авторов, будет иметь положительный эффект и способствовать стабильности и финансовому благополучию.*

***Ключевые слова:** внутренний контроль, контрольная среда, средства контроля, кадровая политика, система снабжения.*

В соответствии с требованиями закона №402-ФЗ каждый экономический субъект обязан создать систему внутреннего контроля (СВК), поэтому с 01.01.2013 года этот вопрос формирования СВК является актуальным.

Существуют различные мнения по сущности внутреннего контроля на предприятиях, но следует прежде всего определиться с трактовкой в работе данного определения.

Система внутреннего контроля рассматривается в работе как совокупность организационной деятельности, применяемых руководством экономического субъекта для повышения результативности и эффективности ведения хозяйственной деятельности. Система состоит из следующих элементов: системы бухгалтерского учета; контрольной среды и средств контроля.

Система бухгалтерского учёта – это информационная система, результатом которой является формирование бухгалтерской отчетности, предназначенной для принятия экономических решений [1].

Контрольная среда – это деятельность заинтересованных лиц в оценке СВК.

Средства контроля – это процесс оценки СКВ.

Таким образом, можно утверждать, что система внутреннего контроля направлена на принятие решений, которые являются основой процесса управления.

Оценим на примере одного предприятия систему внутреннего контроля.

Для детального изучения существующей системы внутреннего контроля, её положительных и отрицательных сторон, тестирование:

- состояния внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета;
- надежности контрольной среды;
- надежности отдельных средств контроля.

При тестировании в качестве критериев выступают:

- существенность – характеризует наличие или отсутствие на предприятии того или иного средства контроля или метода проведения процедуры контроля;
- соответствие учётной политике предприятия и действующему законодательству – применяется, как правило, при оценке надёжности средств контроля;
- полнота – применяется при оценке системы бухгалтерского учёта и средств контроля путем выборочного наблюдения; данный критерий показывает отношение единиц выборки, обладающих необходимым признаком, ко всему объёму выборки.

Результаты оценки системы внутреннего контроля на предприятии показывают:

Приоритетные направления развития науки и образования

1. Постановка бухгалтерского учёта на ФГУП в целом находится на достаточно высоком уровне. Однако имеются и определённые недостатки, самым существенным из которых является недостаточная степень автоматизации бухгалтерского учёта.

2. Анализ контрольной среды выявил следующие недостатки:

- невысокая степень приоритетности системы внутреннего контроля;
- на предприятии не создана единая служба внутреннего контроля;
- большая численность бухгалтеров, в следствие того, что значительная часть учета ведется вручную;
- недостаточный уровень официального закрепления полномочий и ответственности работников:
 - отсутствует эффективная политика по подбору кадров;
 - довольно высокая текучесть кадров (в том числе, выполняющих функции внутреннего контроля) вследствие низкого уровня оплаты труда;
 - слабый уровень подготовки и переподготовки кадров, повышения квалификации.

Оценка надёжности средств контроля показала, что недостаточно внимания на предприятии уделяется контролю за:

- правильным и своевременным документальным оформлением учётом приобретения ТМЦ (имеются случаи несвоевременного оприходования ТМЦ, отнесения их стоимости на счета учёта расходов без оприходования на склад и т. д.);
- обоснованностью, рациональностью и правильностью отражения в учёте расходования сырья и материалов на нужды производства;
- своевременным обновлением остатков в незавершённом производстве, соответствием фактических остатков незавершённого производства учётным данным (так, имеются случаи формального проведения инвентаризаций незавершённого производства);

– своевременным погашением задолженности покупателей за отгруженную продукцию, соблюдением поставщиками сроков поставки в случаях, когда договорами предусмотрена предварительная оплата.

В ходе оценки СКВ для устранения выявленных недостатков были предложены следующие мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля ФГУП:

1. Основным мероприятием по совершенствованию системы бухгалтерского учёта ФГУП является комплексная автоматизация учёта всех финансово-хозяйственных операций, которая позволит уменьшить загруженность специалистов учета. Также это может привести к сокращению штата бухгалтеров и повышению уровня заработной платы, за счет перераспределения ФОТ. Вследствие повышения уровня жизни специалистов уменьшится текучесть кадров, повысится их профессионализм и квалификация.

Комплексную автоматизацию учётных процессов на предприятии можно осуществить одним из следующих способов:

– используя возможности имеющегося на предприятии вычислительного центра и достаточно высокую квалификацию работников этого отдела;

– внедрения на предприятии программ комплексной автоматизации типа «Галактика», «Парус», «R3» и др [2].

2. Для совершенствования контрольной среды ФГУП необходимо:

– создание единой службы внутреннего контроля, которая бы подчинялась непосредственно генеральному директору, а не руководителю какого-либо подразделения. Это позволит избежать некоторых злоупотреблений со стороны должностных лиц;

– пересмотр кадровой политики предприятия:

1) введение системы проверки знаний, навыков работы претендентов на конкретное рабочее место;

2) программа закрепления на предприятии перспективных молодых специалистов и работников наиболее востребованных профессий;

3) формирование резерва руководящих кадров из состава наиболее квалифицированных работников;

4) разработка и осуществление программы повышения квалификации и переподготовки работников.

3. Надежность средств контроля, применяемых на ФГУП можно повысить путем:

– проведения «инвентаризации на дату, отличную от отчетной». При этом предполагается проведение инвентаризации в течение определенного периода времени до или после отчетной даты;

– своевременной разработкой инструкций по обеспечению сохранности, ведению оперативного и складского учета различных видов имущества и корректировкой имеющихся в соответствии с изменениями законодательства и условий рынка;

– разработки системы проверки знаний инструктивного материала по обеспечению сохранности, ведению оперативного и складского учета различных видов имущества материально-ответственными лицами и бухгалтерами;

– в системе снабжения:

1) осуществлять закупки товарно-материальных ценностей строго в соответствии с реальными потребностями производства;

2) поощрять работников системы снабжения за своевременные закупки товарно-материальных ценностей надлежащего качества, соответствующих потребностям предприятия;

3) ввести систему ответственности за производственные простои в связи с отсутствием необходимых сырья, материалов, комплектующих или их ненадлежащего качества;

4) присвоение группы риска покупателю (заказчику) и установление параметров коммерческого кредита для предотвращения роста просроченной дебиторской задолженности и улучшения системы расчетов с покупателями (заказчиками);

5) сформировать базу данных (досье) на поставщиков для установления постоянных деловых связей, исключить возможность заключения договоров со «случайными» контрагентами;

6) установление персональной материальной ответственности должностных лиц, нашедших конкретных контрагентов, за выполнение последними своих обязательств по заключённым договорам.

Реализация предложенных мероприятий по устранению недостатков существующей системы внутреннего контроля на ФГУП будет безусловно иметь положительный эффект и способствовать стабильности и финансовому благополучию.

Таким образом, оценка СВК на примере одного предприятия позволяет констатировать, что СВК является необходимым элементом управления организацией.

Список литературы

1. Математические модели и информационные технологии в организации производства. – 2012. – №1. – С. 194–201.

2. Ученые ИжГТУ – производству. Тезисы докладов XXX научно-технической конференции (4 апреля 1996 г.): в 2 частях: посвящается 75-летию государственности Удмуртии. Ответственный за выпуск: Ревенко Н.Ф.; Государственный комитет РФ по высшему образованию, Ижевский государственный технический университет. – 1996. – С. 121–122.