

УДК 351

СИНИЦИН АЛЕКСЕЙ МИХАЙЛОВИЧ

к.ф.-м.н., доцент кафедры промышленной электроники ФГБОУ ВО
«Казанский государственный энергетический университет»,
Россия, Казань,
e-mail: sinicinalexey87@yandex.ru

МИДАЕВА ХАВА УСАМХАДЖИЕВА

преподаватель ФСПО ГНГУ им. академика М.Д. Миллионщикова,
Россия, Грозный,
e-mail: Qwertya9286@gmail.com

ШАРДАН САИДА КЕМАЛОВНА

д.э.н., профессор кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО
Северо-Кавказская государственная академия,
Россия, Владикавказ,
e-mail: Shardansaida@mail.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2024-3-128-134

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье рассмотрены организационно-методические аспекты внутреннего контроля затрат предприятия и их особенности. Цель данной работы - контроль и управление финансовой деятельностью предприятия занимает ведущее место в функционировании любого хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики. Методология исследования. Актуальность управления финансовыми результатами обусловлена тем, что по результатам анализа оценивается конкурентоспособность сельскохозяйственного предприятия, перспективы его развития, жизнеспособность и рост благосостояния собственника. Область применения. Определено, что внутренний контроль направлен на полное выполнение внутренних требований менеджмента, гарантированное выполнение обязанностей персонала, что обеспечивает эффективную работу каждого подразделения предприятия. Уделено внимание некоторым элементам системы внутреннего контроля, на которых она построена. Доказано, что основной целью бухгалтерского контроллинга является достижение управленческих целей с целью обеспечения максимально возможной прибыли от деятельности. Выводы. Выделены функции контроля затрат и этапы, на которых должен осуществляться внутренний контроль. Определены основные направления совершенствования процесса управления на предприятии.

Ключевые слова: контроль затрат, предприятие, финансовая деятельность, хозяйствующий субъект.

SINITSIN ALEXEY MIKHAILOVICH

Ph.D. in Physics.-Matem.sc., Associate Professor of the Department
of Industrial Electronics, Kazan State Power Engineering University,
Kazan, Russia,
e-mail: sinicinalexey87@yandex.ru

MIDAEVA HAVA USAMKHADZHIEVA

teacher of the Federal State Educational Institution of Higher Education
named after Academician M.D. Millionshchikov,
Russia, Grozny,
e-mail: Qwertya9286@gmail.com

SHARDAN SAIDA KEMALOVNA

*Dr.Sc of Economics, Professor of the Department of Finance
and Credit, North Caucasus State Academy, Vladikavkaz, Russia,
e-mail: Shardansaida@mail.ru*

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS INTERNAL COST CONTROL OF THE ENTERPRISE

Annotation. *The article considers the organizational and methodological aspects of internal cost control of the enterprise and their features. The purpose of this work is to control and manage the financial activities of an enterprise, which occupies a leading place in the functioning of any business entity in a market economy. Research methodology. The relevance of financial results management is due to the fact that the results of the analysis assess the competitiveness of an agricultural enterprise, its development prospects, viability and growth of the owner's well-being. The scope of application. It is determined that internal control is aimed at full compliance with internal management requirements, guaranteed fulfillment of personnel duties, which will ensure the effective operation of each division of the enterprise. Attention is paid to some elements of the internal control system on which it is built. It is proved that the main purpose of accounting controlling is to achieve managerial goals in order to ensure the maximum possible profit from activities. Conclusions. The functions of cost control and the stages at which internal control should be carried out are highlighted. The main directions of improving the management process at the enterprise have been identified.*

Keywords: *cost control, enterprise, financial activity, business entity.*

Введение

В условиях рыночной экономики контроль и управление финансовой деятельностью предприятия занимает ведущее место в функционировании любого хозяйствующего субъекта. Основной целью компании является получение максимальной прибыли, что является первым условием успешной предпринимательской деятельности. Финансовое состояние объясняется достаточностью тех ресурсов, которые необходимы для эффективного функционирования и их эффективного применения на практике. Качественное управление финансовыми результатами зависит от устойчивых темпов его деятельности и поддержания конкурентоспособности «1». Для эффективного управления финансовыми результатами сначала проводится этап планирования и прогнозирования, где необходимыми элементами являются бизнес-планирование, формирование управленческого учета, планирование будущего бюджета, прогнозирование действий возможного банкротства, составление инвестиционных проектов и так далее. Финансовые результаты являются гарантией всех поставленных и выполненных целей.

Основная часть

Актуальность управления финансовыми результатами обусловлена тем, что по результатам анализа оценивается конкурентоспособность предприятия, перспективы его развития, жизнеспособность и рост благосостояния собственника. Это первое, что оценивают кредиторы [2]. Для успешного функционирования предприятия необходимо эффективно использовать систему внутреннего контроля. По результатам и анализу внутреннего контроля руководство может получить полный отчет о финансово-экономическом состоянии предприятия, его платежеспособности, перспективах и резервах.

Первое, что должен сделать руководитель, это определить основные направления, которые помогут улучшить организацию внутреннего контроля, разработать его внутренние стандарты, усовершенствовать нормативно-правовую базу. Следует помнить, что эффективная реализация поставленных задач основывается на принципах фундаментальных и методологических ценностей системы внутреннего контроля [3]. Изучив вопросы учета и организации системы внутреннего контроля затрат, руководитель сможет организовать эффективный контроль, который будет направлен на совершенствование управления предприятием, разработку и реализацию задач, которые будут работать на будущее организации.

Четкая процедура внутреннего контроля позволит принять сильные управленческие решения. Его рациональная организация позволит достичь управленческих целей, что в дальнейшем обеспечит максимально положительный результат ведения бизнеса [4]. Предприятиям порой не удастся минимизировать различного рода риски в своей деятельности. Это приводит к ошибкам при проверке данных бухгалтерского учета или к недостаткам в финансовой отчетности. Не раз предприятия, только вышедшие на арену предпринимательской деятельности, зачастую не имеют четкого понимания организации контроля. Такие проблемы часто могут появиться из-за недостаточной квалификации сотрудников.

Суть понятия «внутренний контроль» различается даже среди ученых. Их подходы к интерпретации порой противоречат друг другу. Внутренний контроль направлен на полное выполнение внутренних требований руководства, гарантированное выполнение обязанностей персонала, что обеспечит эффективную работу каждого подразделения предприятия [5]. Важно использовать разные типы элементов управления. По большей части, эффективность любой организации зависит от осуществления контроля затрат. Каждая из операций будет проводиться системно и обоснованно. Реальная оценка учета затрат поможет вовремя вывести его из кризиса и устранить факторы и предпосылки, мешающие эффективному ведению производства.

К основополагающим принципам контроля относятся принцип объективности и эффективности. Принцип объективности выявляет нарушения в финансово-хозяйственной деятельности предприятия вне зависимости от того, кому выгодна полученная проверенная информация. Принцип эффективности основан на информации о затратах предприятия. В ходе реализации они должны быть меньше результатов. Эти принципы упрощают достижение поставленной цели и корректируют деятельность предприятия [6]. Система внутреннего контроля базируется на нескольких элементах:

1. Разделение обязанностей является обязательным для осуществления правильных бухгалтерских операций. Если каждый сотрудник проанализирует ход своих действий, опасность предоставления ошибочной отчетности будет сведена к минимуму.

2. Для осуществления бухгалтерских операций необходимы решения ответственных лиц и эффективные процедуры, разрешающие операции и выполняющие все формальности, которые предусмотрены внутренними правилами предприятия.

3. Своевременно и систематически вносить информацию в регистры бухгалтерского учета, документировать совершенные операции. Строго по внутреннему регламенту предприятия, сразу анализировать сделки и не допускать ошибок.

4. Вести учет имущества, использовать технические средства и процедуры, которые послужат предотвращению утраты или необоснованного изменения бухгалтерской документации.

5. Применять все элементы системы внутреннего контроля для надлежащего проведения проверок на предприятии. В процессе изучения внутреннего контроля необходимо знать, какие процедуры проводятся на предприятии и используются ли они на производстве [7].

Надежная система внутреннего контроля позволяет осуществлять:

- контроль на основе точной и объективной оценки бухгалтерского учета, который осуществляется главным бухгалтером, его заместителем или руководителем организации;
- регулярный контроль всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, критическая оценка понесенных затрат и убытков;
- обобщение результатов контроля и разработка мероприятий по устранению ошибок;
- отчетность ответственных лиц структурных подразделений по каждому из процессов на производстве, обсуждение мероприятий по устранению недостатков и принятие мер воздействия на лиц, виновных в отклонении от производственного процесса;
- утверждение графика документооборота и системы внутреннего контроля в учетной политике.

В ходе исследования выяснилось, что вопрос организации внутреннего контроля со стороны России не урегулирован». Этот вопрос индивидуален для каждого предпринимателя и владельца компании. Сначала осуществляется процесс определения субъектов, объектов и основной цели и задач контроля. Субъектом внутреннего контроля затрат является руководство или лица, на которых возложен контроль. Это могут быть финансисты, аналитики, главные бухгалтеры или

директора структурных подразделений. Объектами внутреннего контроля затрат являются документирование и учет расходов и кассовых поступлений [8].

Принято считать, что функции контроля затрат ложатся только на бухгалтерскую службу. Предприятию было бы целесообразно привлечь к контролю комиссию по инвентаризации и финансовых аналитиков, чтобы экономические показатели предприятия всегда были стабильными и правильными. Контроль существует на любом предприятии и организуется по-разному. По какой структуре и методам будет функционировать организация, решает руководитель. Организация внутреннего контроля как раз и является его обязанностью. Руководствуясь утвержденным планом, сотрудники осуществляют систематический текущий контроль деятельности компании. Руководство, делая выводы, принимает эффективные управленческие решения по устранению причин, негативно влияющих на деятельность организации.

Важнейшей целью бухгалтерского контроллинга является достижение целей управления с целью обеспечения максимально возможной прибыли от деятельности. Положительная производительность позволит противодействовать возникновению ошибок и минимизировать различного рода риски. В первую очередь контролируется система документации и бухгалтерского учета, проверяется законность хозяйственных операций.

В соответствии с соответствующими методами и спецификой осуществляется управление затратами, которое обеспечивает организацию эффективного контроля за снижением себестоимости продукции и производит достоверный расчет себестоимости продукции [1]. В ходе изучения внутреннего контроля необходимо учитывать, что эффективная система бухгалтерского учета даст возможность бухгалтерам в полном объеме выполнять свои контрольные обязанности, своевременно сдавать отчетность и соответствовать требованиям руководства.

Главная цель бухгалтера – правильность ведения бухгалтерского учета, а каждая из операций должна быть законной и достоверной. Создание параллельных информационных потоков позволит достоверно отображать записи в регистрах бухгалтерского учета [9]. Управление затратами выполняет свои задачи и назначение путем успешного определения функций. Именно внутренний контроль является одной из самых первых функций управления затратами. Можно представить, что это цепь неустанных взаимосвязанных действий, осуществляющих синтез, анализ, планирование, регулирование и учет. Функции контроля затрат можно разделить на две категории:

- 1) удовлетворяет потребности владельца и предоставляет достоверную информацию организации предприятий;
- 2) создает общую систему контроля затрат.

В целях усиления контроля необходимо обращать внимание на экономическую эффективность и правильность выполняемых предприятием операций. Контроль всегда осуществляется комплексно. Этим должны заниматься квалифицированные специалисты, полностью знакомые с технологией производства. Организация количественного учета ценностей позволит эффективно использовать средства, рационально проводить операции при приеме и реализации товаров.

Выделяют три этапа, на которых должен осуществляться внутренний контроль:

1. На этапе бюджетирования затрат, где оценивается эффективность управленческих решений, рациональность и направленность в достижении стратегической цели.
2. На этапе регламентации и организации управленческих решений, где анализируются будущие результаты с учетом понесенных затрат.
3. На этапе бухгалтерского учета, где важнейшим этапом является контроль финансовых и производственных ресурсов в соответствии с утвержденным бюджетом [10].

Следует помнить, что для оптимизации организационной структуры контрольного процесса и каждой его процедуры необходимо снизить влияние субъективных факторов контролирующих органов. Это позволит обеспечить объективность, качество обобщения выводов и корректность рассматриваемых предложений, основанных на выводах контрольных проверок [8].

Изучив вопросы учета и организации системы внутреннего контроля затрат, можно определить основные направления совершенствования процесса контроля на предприятии. Среди ключевых направлений можно выделить следующие:

- внутренний контроль должен обеспечивать точность формирования себестоимости продукции, работ или услуг;

- списание расходов должно быть документально подтверждено и корректно;
- соблюдение плана и выполнение заданий, которые основаны на принципах контроллинга и имеют принципиальное методологическое значение для его построения на предприятии.

Для того чтобы качественно организовать процесс контроля, необходимо соблюдать ряд обязательных правил и требований: во-первых, разработана система стандартов по направлениям, мероприятия, формируют плановые показатели и систему стандартов, во-вторых, устанавливают уровень допустимых отклонений, в-третьих, определяют начальные этапы внутреннего контроля [5]. «Оценки систем внутреннего контроля» подразделяют на 4 этапа (рис. 1).



Рис. 1. Эффективность системы внутреннего контроля: этапы оценки

Система внутреннего контроля на предприятии представляет собой процесс, осуществляемый советом директоров, руководством и другим персоналом организации с целью выявления событий, которые могут повлиять на предприятие и руководство, рисков, связанных с этими событиями, а также контроля для обеспечения гарантии достижения целей предприятия.

Согласно МСА 315 «Идентификация и оценка рисков существенного искажения путем понимания организации и ее среды» внутренний контроль — это процесс, разработанный, внедренный и поддерживаемый лицами, обладающими высшими полномочиями, руководством и другими сотрудниками для обеспечения разумной уверенности в том, что организация достигла своих целей в отношении надежности финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, и соблюдение применимых законов и нормативных актов.

Термин «контрольные мероприятия» относится к каждому отдельному аспекту одного или нескольких компонентов системы внутреннего контроля. Согласно интегрированной модели COSO ERM, система внутреннего контроля среди ряда элементов, таких как внутренняя среда, целеполагание, контрольные мероприятия, организация информационно-коммуникационного

обмена, мониторинг, включает в себя и такие важные компоненты, как идентификация рисков, оценка рисков и управление ими. Управление рисками предприятия – это процесс, который начинается с разработки стратегии предприятия и затрагивает всю деятельность предприятия. Он направлен на выявление событий, которые могут повлиять на предприятие, и рисков, связанных с этими событиями.

Аудит системы внутреннего контроля на предприятии, который проводится по отдельным бизнес-процессам, предполагает проверку эффективности управления рисками организации в отношении таких бизнес-процессов за определенный период времени, как неотъемлемого элемента системы внутреннего контроля. Комплексный аудит системы внутреннего контроля компании в части достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах включает в себя тестирование внутреннего контроля аудиторами для достижения основных целей, которые заключаются в получении следующих достаточных доказательств:

- подтверждение аудиторского заключения о приемлемости уровня развития и эффективности внутреннего контроля финансовой отчетности;
- адекватность аудиторской оценки контрольного риска для целей аудита финансовой отчетности.

Целесообразно провести аудит адекватности развития и эффективности системы внутреннего контроля на предприятии применительно к основным бизнес-процессам предприятия. С точки зрения последовательности этапов аудиторского процесса, которые имеют свои особенности, целесообразно рассмотреть их подробно и выделить ключевые правила и принципы, которыми руководятся аудиторы при их осуществлении. Этап понимания бизнес-процесса и его основных хозяйственных операций, совокупность которых представляет бизнес хозяйствующего субъекта в целом, не может быть правильно выстроен без понятия «бизнес-процесс».

Бизнес-процессы предприятия – это операции, обеспечивающие проектирование, производство и реализацию товаров, работ или услуг предприятия. Помимо традиционного подхода к определению основных бизнес-процессов, в современных условиях к ним относятся надлежащий учет и подготовка финансовой отчетности, а также соблюдение законов и нормативных актов по финансовой отчетности. Таким образом, процесс реализации включает в себя обработку заказа на поставку, оформление соответствующих отгрузочных документов, авторизацию обработанных данных ответственными лицами и оплату покупателем. Цикл этих операций подлежит правильному оформлению и учету.

Для полного понимания бизнес-процесса и его основных хозяйственных операций при проведении аудита финансовой отчетности аудитор должен изучить следующие ключевые аспекты:

- основные бизнес-процессы и потоки деятельности компании», информация о которых необходима для проведения дальнейших аудиторских процедур с целью подтверждения достоверности финансовой отчетности;
- риски, связанные с реализацией бизнес-процессов и операций на предприятии;
- характер информационных процессов на предприятии, в том числе программного обеспечения и информационно-технологической среды, а также распределение обязанностей персонала в рамках информационной среды.

Для аудита важно различать понятия «бизнес-процесс», описывающий процедуру проведения сделки через установленные этапы, и «контроль», предполагающий комплекс действий и мероприятий, направленных на предотвращение или выявление несоответствий в процессе. Например, бизнес-процесс – это выбор и документирование бухгалтером соответствующей модели налога на прибыль, которая будет использоваться для реализации договора купли-продажи, а контроль – это рассмотрение и подтверждение контролером отчета о признании доходов.

Заключение

Таким образом, в ходе изучения внутреннего контроля выяснилось, что для эффективности процесса необходимо разработать внутренние стандарты контроля, со временем пересмотреть нормативную базу и провести амортизацию. Внутренний контроль должен осуществляться на основе выбранной концепции. Это обеспечит эффективность хозяйственной деятельности, улучшит будущее финансовое состояние и экономические показатели предприятия пойдут вверх.

Если бухгалтер перегружен, целесообразно расширить штат и нанять внутреннего аудитора, который будет осуществлять тщательный контроль за распределением прибыли, контролем затрат, достоверностью и законностью финансовой отчетности. Информационной основой для принятия эффективных управленческих решений является использование разумной системы внутреннего контроля предприятия. Поэтому каждый предприниматель или руководитель должен совершенствовать организацию внутреннего контроля.

Литература

1. Андреев В. Д. *Внутренний аудит : учеб. пособие* / В. Д. Андреев. - М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Бурцев В. В. *Система внутреннего контроля организации в современных условиях хозяйствования // Аудиторские ведомости.* - 1998. - № 8; Он же: Бурцев В. *Организация внутреннего аудита на предприятии // БОСС.* - 2000. - № 5.
3. *Изучение и использование работы внутреннего аудита» правила комиссия по аудиторской деятельности при президенте РФ 27 апреля 1999 г.* - № 3.
4. И. Н. Папкина, А. В. Евдокимова *Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации.* - Дашков и Ко, 2009. - 325 с.
5. Карпова Т. П. *Управленческий учет.* - М.: Аудит, ЮНИТИ, 198. - 347 с.
6. Зыкова Т. Б. *Организация стратегического управленческого контроля на предприятии // Лесной и химический комплексы - проблемы и решения. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции. Том 2 - Красноярск: СибГТУ, 2015.- 227 с.*
7. Поленова С.Н. *Система внутреннего контроля: теоретический аспект построения и функционирования [Электронный ресурс] // Аудитор.* - 2016. - № 6 Режим доступа: www.consultant.ru
8. Руденко Т. Б. *Внутренний контроль затрат // Актуальные вопросы экономических наук. Сборник материалов V Всероссийской научно-практической конференции.* - Часть 4. - Новосибирск, ЦРНС: Изд-во «СИБПРИНТ», 2009. - С. 111-116
9. Руденко Т. Б. *Организационные аспекты внутреннего контроля на предприятии // Лесной и химический комплексы - проблемы и решения. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции. Том 3. - Красноярск: СибГТУ, 2007. - С. 149-155*
10. Садыкова Т. М. *Методология контроля и учет результатов деятельности центров ответственности.* - Саратов: Издат. центр СГСЭУ, 2003. - 15 с.

References

1. Andreev V. D. *Vnutrennij audit : ucheb. posobie* / V. D. Andreev. - M.: Finansy i statistika, 2003.
2. Burcev V. V. *Sistema vnutrennego kontrolya organizacii v sovremennyh usloviyah hozyajstvovaniya // Auditorskie vedomosti.* - 1998. - № 8; On zhe: Burcev V. *Organizaciya vnutrennego audita na predpriya-tii // BOSS.* - 2000. - № 5.
3. *Izuchenie i ispol'zovanie raboty vnutrennego audita» pravila komissiya po auditorskoj deyatel'no-sti pri pre-zidente RF 27 aprelya 1999 g.* - № 3.
4. I. N. Pashkina, A. V. Evdokimova *Vnutrennij audit i kontrol' finansovo-hozyajstvennoj deyatel'no-sti organi-zacii.* - Dashkov i Ko, 2009. - 325 s.
5. Karpova T. P. *Upravlencheskij uchet.* - M.: Audit, YUNITI, 198. - 347 s.
6. Zyкова T. B. *Organizaciya strategicheskogo upravlencheskogo kontrolya na predpriyatii // Lesnoj i hi-micheskij komplekсы - problemy i resheniya. Sbornik statej po materialam Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Tom 2 - Krasnoyarsk: SibGTU, 2015.- 227 s.*
7. Polenova S.N. *Sistema vnutrennego kontrolya: teoreticheskij aspekt postroeniya i funkcionirova-niya [El-ektronnyj resurs] // Auditor.* - 2016. - № 6 Rezhim dostupa: www.consultant.ru
8. Rudenko T. B. *Vnutrennij kontrol' zatrat // Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk. Sbornik ma-terialov V Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii.* - CHast' 4. - Novosibirsk, CRNS: Izd-vo «SIBPRINT», 2009. - S. 111-116
9. Rudenko T. B. *Organizacionnye aspekty vnutrennego kontrolya na predpriyatii // Lesnoj i himicheskij komplekсы - problemy i resheniya. Sbornik statej po materialam Vserossijskoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Tom 3. - Krasnoyarsk: SibGTU, 2007. - S. 149-155*
10. Sadykova T. M. *Metodologiya kontrolya i uchet rezul'tatov deyatel'nosti centrov otvetstvenno-sti.* - Saratov: Izdat. centr SGSEU, 2003. - 15 s.