



УДК 631.162:631.145

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ФИЛИАЛАХ

***Т.В. Гусарова, аспирант кафедры бухгалтерского учета в отраслях АПК
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»***

Особая роль в деле повышения эффективности управления предприятием, управления ресурсами, сохранения, укрепления дисциплины принадлежит элементу управления. В этом контексте автор исследует методологические аспекты системы внутреннего контроля в филиалах.

Ключевые слова: филиал, системы внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, ревизионной службы.

Постановка проблемы. Для любого предприятия одним из основных вопросов является выбор оптимальной организационной структуры, способной обеспечить наиболее эффективное управление и функционирование организации. Успешное функционирование организации в ряде случаев делает необходимым возникновение обособленных формирований, таких как филиалы. Создание филиалов позволяет предприятиям получить возможность доступа к более дешевым ресурсам, увеличению рынка. В силу того, что в таких системах задействованы крупные финансовые и товарно-материальные ценности, то управление такими предприятиями становится все сложнее. Исходя из этого, необходимым условием эффективного управления данными предприятиями является создание налаженной системы, ведущая роль в которой отводится контролю. Важной задачей при этом является определение содержания системы внутреннего контроля и ее методологических аспектов.

Анализ последних исследований. Вопросы внутреннего контроля проработаны советскими учеными, однако в настоящее время перед современной наукой стоит задача разработки новых концепций систем внутреннего контроля, ориентированных на рыночную систему и учитывающих национальную специфику.

В современных условиях внутренний контроль в организациях должен приобрести характер основы, присутствующей на всех уровнях управления. В более широком смысле в конкурентной среде рыночных отношений эффективная система внутреннего контроля является гарантией успешной деятельности любой организации.

В связи с происходящими преобразованиями в экономике страны перед организациями встают задачи структурной перестройки всех элементов системы управления, в том числе системы внутреннего контроля. Естественно, все управленческие преобразования должны проводиться на научной основе соответствующих концепций. В то же время современная наука испытывает недостаток в комплексных научно-практических разработках, освещающих многочисленные аспекты системы внутреннего контроля. Среди специалистов, комплексно исследовавших вопросы внутреннего контроля, следует отметить И.А. Белобжецкого, Н.Т. Белуху, В.В. Бурцева, Б.И. Валуева, Г.М. Пупко, В.П. Суйца, В.А. Хмельницкого, А.Д. Шеремета, Р. Адамса, Дж. Робертсона и др.

На сегодняшний день при разработке концепций системы внутреннего контроля необходимо учитывать опыт, накопленный как отечественными учеными, так и зарубежными. Но следует признать невозможность механического перенесения зарубежных концепций системы внутреннего контроля в современную отечественную науку и практику без критического подхода и учета национальной специфики.

СЕКЦІЯ 1

«Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



Основная часть. В настоящее время практически на любом предприятии применяются те или иные формы внутреннего контроля. Однако усложнение организационных структур предприятий за счет создания филиалов предъявляет более широкие требования к системам внутреннего контроля и делает особо актуальной задачу повышения их качества. Система внутреннего контроля является важнейшей частью системы управления, позволяющей достичь целей, поставленных руководителями с минимальными затратами.

Внедрение системы внутреннего контроля позволит обеспечить надежность финансовой информации, а также снизить риски принятия ошибочных решений. Построение системы внутреннего контроля предполагает определение наиболее существенных рисков, разработку регламентных процедур, а также корректирующие действия, которые позволят исправить ситуацию [5].

Поэтому формирование эффективной системы внутреннего контроля должно стать одной из главных задач организации.

Наряду с имеющимися преимуществами создание филиалов приносит организации множество проблем. Это и удаленность от головной организации, и увеличение административно-управленческих расходов, возможные финансовые ошибки руководителей филиалов и рост количества бухгалтерских документов. Это может увеличить риск ошибок и нецелевых затрат организации. Отсюда вытекает необходимость осуществления постоянного и эффективного контроля деятельности филиалов со стороны головной организации.

Может показаться, что контроль за филиалами мало чем отличается от управления структурными подразделениями организации, но на самом деле при организации контроля в филиалах нужны качественно новые подходы. Недостаточно внедрять отдельные элементы или принципы контроля. Существенный эффект может принести только хорошо продуманная и четко функционирующая система внутреннего контроля.

Изучив мнения различных авторов в области внутреннего контроля, можно охарактеризовать понятие системы внутреннего контроля для организаций, имеющих филиалы как совокупность организационной структуры управления, методик и процедур, принятых и постоянно осуществляемых головной организацией, руководителями филиалов, службой внутреннего аудита и сотрудниками компании, направленных на:

- совершенствование финансово-хозяйственной деятельности организации и ее филиалов и обеспечение ее результативности;
- сохранность имущества и других активов;
- предотвращение или снижение степени внутренних и внешних рисков;
- обеспечение полноты и достоверности всех видов отчетности;
- соблюдение требований налогового и трудового законодательства, а также должностных инструкций, приказов и распоряжений организации;
- результат эффективности и экономичности управления предприятием в целом.

По нашему мнению для контроля за деятельностью филиалов головная организация должна создать эффективную систему финансового контроля, основанную на разработке своих особенных подходов к организации и ведению бухгалтерского учета. Прежде всего, необходим постоянный контроль деятельности филиалов. Этому способствует налаженная связь «филиал – головная организация». Положительный эффект принесет внедрение такого элемента контроля за филиалами, когда в головной организации по каждому функциональному направлению назначается сотрудник, к которому должны поступать абсолютно все данные из филиалов.

С целью оперативного выявления нарушений в филиалах, руководство головной организации может применять как личный (инспекционные поездки в филиалы специалистов головной организации или других филиалов), так и дистанционный контроль (изучение отчетной документации).



**Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції
«Сучасні тенденції соціально-економічного розвитку агропромислового
виробництва України в контексті інтеграції у світову економіку»**

При создании нового филиала целесообразно осуществлять контроль в два этапа. На первом этапе применяется усиленный контроль. Он заключается в тщательной проверке финансовой деятельности нового филиала, включая ежедневную проверку проводимых им платежей, а также анализе всех решений, принимаемых его руководителем. Этот вид контроля следует применять в течение первого полугодия работы филиала. На втором этапе применяется плановый контроль. Его головная организация может применять, когда будет уверена, что руководитель и сотрудники филиала могут работать профессионально, не совершая финансовых ошибок [2].

Следует отметить, что в организационной структуре системы внутреннего контроля могут существовать несколько служб. К основным из них можно отнести контрольно-ревизионную службу и службу внутреннего аудита.

Внутренний аудит представляет собой контрольную деятельность, осуществляемую внутренними аудиторами в интересах аппарата управления, за соблюдением функционирования бухгалтерского и налогового учета в целях обеспечения эффективности системы внутреннего контроля.

Основным задачам службы внутреннего аудита являются:

- мониторинг систем бухгалтерского и налогового учета, систем внутреннего контроля;
- информационное исследование финансовой и управленческой отчетности;
- контроль за соблюдением норм законодательства и других нормативно-правовых актов [1].

Контрольно-ревизионная служба заслуживает особую значимость, если у руководства предприятия нет возможности или желания строить эффективную систему контроля. В данном случае контрольно-ревизионное подразделение будет фокусироваться на выявлении ошибок и злоупотреблений. Но не следует забывать, что ревизионная деятельность, по своей сути, направлена на ретроспективу. Иначе говоря, ревизия оценивает последствия уже материализовавшихся рисков, в то время как внутренний аудит оценивает возможность и предлагает пути снижения рисков или негативных эффектов их воздействия. Наличие на предприятии контрольно-ревизионного подразделения не означает ненужности во внутреннем аудите и других формах контроля [4].

С целью повышения эффективности работы ревизионных служб, по нашему мнению, следует:

- улучшать планирование работы ревизионных служб и повышать уровень контроля за выполнением запланированных мероприятий;
- не допускать нарушения сроков рассмотрения материалов ревизий и проверок;
- строго следить за тем, чтобы руководство филиала неуклонно выполняло решения, принятые по результатам ревизий и проверок;
- обеспечить строгий контроль за устранением вскрытых при ревизиях и проверках недостатков и нарушений, а разработкой и осуществлением мер по их предупреждению.

Выводы. На основании всего вышеизложенного можно отметить, что система внутреннего контроля должна решать следующие важные задачи финансового контроля за филиалами:

СЕКЦІЯ 1

«Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



- достижение целей компании. Правильно разработанная система внутреннего контроля позволяет определить, насколько деятельность филиала способствует достижению общих целей организации;

- обеспечение надежности финансового учета. Система внутреннего контроля должна обеспечивать точность, полноту и достоверность всех учетных данных в филиалах, а также их своевременное поступление в головную организацию;

- обеспечение точности учета и защиты активов. Система внутреннего контроля должна обеспечивать точный учет активов, переданных в филиалы или приобретенных ими, для анализа степени риска, связанного с каждым типом или группой активов, а также сохранность активов путем периодических проверок их наличия, обеспечения процедур оценки, списания;

- обеспечение соблюдения требований законодательства и других внешних обязательств. Система внутреннего контроля должна отслеживать изменения в законодательстве, нормативных актах для своевременного изменения самой системы контроля;

- исключение преднамеренных искажений в учете, минимализация непреднамеренных ошибок. Система внутреннего контроля должна обеспечивать такое разделение ответственности и полномочий, которое мешало бы совершению руководителями и сотрудниками подразделений случайных или умышленных ошибок и нарушений или затрудняло бы их обнаружение. Финансовый контроль распределяется между головной организацией и руководителем филиала. При определении объема и степени контроля, делегируемого руководителю филиала, учитываются стадия развития филиала, оборот филиала.

Целесообразно отметить, что эффективная система внутреннего контроля должна строиться с учетом следующих положений:

- в головной организации должна быть разработана и утверждена четкая организационная структура. Положение о филиале должно описывать его функции, а также функциональную и методическую подчиненность;

- филиалу должны быть предписаны только те контрольные функции, которые обеспечены соответствующими средствами для их выполнения;

- информация об отклонениях должна представляется в максимально короткие сроки лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения;

- для осуществления контроля должно обеспечиваться взаимодействие работников различных функциональных направлений;

- система внутреннего контроля должна быть способна своевременно реагировать на возможные отклонения;

- все объекты контроля должны быть охвачены контролем в одинаковой степени;

- основные финансовые функции (регистрация и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете, обеспечение сохранности активов, проведение их инвентаризации и т.д.) распределяются между разными лицами. Это необходимо, с одной стороны, для устранения злоупотреблений, с другой – для эффективности контроля.

Список литературы:

1. Анищенко В.С. Исследование организации и методическое обеспечение системы внутреннего аудита формирования объектов учета затрат в садоводстве. / В.С.Анищенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2013. – №5. – С.13-18.

2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практическое пособие /А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – Дашков и Ко, – 2009. – 204с.



3. Кузнецова А. Ю. Создание, функционирование и совершенствование системы внутреннего контроля / А. Ю. Кузнецова, В. П. Шегурова // Молодой ученый. – 2012. – №12. – С. 229-232.

4. Мишучкова Ю.Г. Особенности организации системы внутреннего контроля на предприятиях мукомольной промышленности/ Ю.Г. Мишучкова // Аудитор. – 2012. – №5. – С. 32-35.

МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ В ФІЛІЯХ

Т.В. Гусарова, аспірант кафедри бухгалтерського обліку в галузях АПК

Заклад освіти «Білоруська державна сільськогосподарська академія»

Особлива роль у справі підвищення ефективності управління підприємством, управління ресурсами, збереження, зміцнення дисципліни належить елементу управління. У цьому контексті автор досліджує методологічні аспекти системи внутрішнього контролю у філіях.

Ключові слова: філія, системи внутрішнього контролю, служба внутрішнього аудиту, ревізійної служби .

METHODOLOGICAL ASPECTS OF INTERNAL CONTROL IN BRANCHES

T.V. Gusarova, graduate student in accounting agribusiness industries

Educational Establishment «Belarusian State Agricultural Academy»

A special role in improving the efficiency of enterprise management, resource management, conservation, strengthening discipline belongs control. In this context, the author explores the methodological aspects of the internal control system in the branches.

Keywords: branch, the system of internal control, internal audit service, Auditing Service.