

УДК 657.6

DOI 10.21685/2309-2874-2019-2-3

А. А. Голдина, М. В. Кузнецова

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация.

Актуальность и цели. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности торговой организации во многом определяется рационально выстроенной системой внутреннего контроля. Внутренний контроль, как правило, определяется как совокупность элементов, методов и технологий, направленных на минимизацию различных видов рисков, связанных с деятельностью конкретной организации. Он является эффективным способом управления бизнес-процессами организации. Однако в настоящее время возможности внутреннего контроля реализуются не в полной мере. Это связано с отсутствием стандартизированного подхода к вопросам формирования и внедрения в практику контрольно-аналитических процедур. Цель работы заключается в определении организационных и методических аспектов создания и функционирования системы внутреннего контроля в торговой организации.

Материалы и методы. Реализация цели исследования была достигнута посредством изучения нормативных документов, а также результатов исследования работ российских и зарубежных ученых-экономистов. Методологической основой являются классические общенаучные методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, обобщение и классификация, а также сравнительный и системный анализ, многомерные методы анализа.

Результаты. Проведенное исследование позволило выявить существенные характеристики понятия «внутренний контроль», детализировать цели и задачи создания и функционирования системы внутреннего контроля, разработать карту базовых процедур для проведения внутреннего контроля торговой организации, а также определить основные элементы матрицы, отражающей соотношение рисков и контрольных процедур.

Выводы. Эффективность деятельности торговой организации во многом связано с реализацией контрольно-аналитических процедур, которые наилучшим образом реализуются в рамках системы внутреннего контроля. При этом данная система должна быть не только интегрирована в организационно-управленческую структуру организации, но формализована путем документального оформления и детализации всех элементов.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, контрольные процедуры, бизнес-процессы, риски хозяйственной деятельности.

CONCEPTUAL FRAMEWORK OF INTERNAL CONTROL IN TRADE ORGANIZATIONS

Abstract.

Background. The effectiveness of financial and economic activities of a trade organization is largely determined by a rationally structured system of internal control. Internal control is in most cases defined as a set of elements, methods and technologies aimed at minimizing various types of risks associated with the activities of a particular organization. It is an effective way to manage the business processes of an organization. But today internal control capabilities are not fully implemented. This is due to the lack of a standardized approaches to the formation and implementation of control and analytical procedures. The purpose of the work is to determine the organizational and methodological aspects of the creation and functioning of the internal control system in a trade organization.

Materials and methods. The implementation of the research goal was achieved through the study of normative documents, as well as the results of the study of the works of Russian and foreign economists. The methodological basis is the classical general scientific research methods: analysis, synthesis, induction, deduction, generalization and classification, as well as comparative and system analysis.

Results. The study allowed us to identify the essential characteristics of the concept of "internal control", to detail the goals and objectives of the creation and functioning of the internal control system, to develop a map of basic procedures for conducting internal control of a trade organization, and also to identify the main elements of a matrix that reflects the ratio of risks and control procedures

Conclusions. The effectiveness of a trading organization is largely associated with the implementation of control and analytical procedures that are best implemented within the framework of the internal control system. This system should not only be integrated into the organizational and management structure of the organization, but formalized by documenting and detailing all the elements.

Keywords: internal control system, control procedures, business processes, business risks.

Введение

Эффективное управление организацией предполагает реализацию ряда функций, которые обеспечивают рациональное распределение и использование имеющихся ресурсов и производственной мощности предприятия с целью обеспечения стабильности и/или максимизации финансовых индикаторов (прибыли, рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и пр.).

В соответствии с теорией управления стандартный управленческий процесс можно представить следующим образом (рис. 1).

Таким образом, контроль является одной из наиболее значимых функций управленческой деятельности и представляет собой комплекс процедур, обеспечивающих эффективное использование ресурсов предприятия. Наилучшей формой выполнения контрольной функции является система внутреннего контроля, которая включает в себя бухгалтерский и управленческий контроль.



Рис. 1. Функции процесса управления организацией

Основная часть

Обязанность по организации и осуществлению внутреннего контроля для ряда организаций определена на уровне законодательства:

- 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- 2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;

3) Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 № 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями»;

4) Информация Минфина России от 25 декабря 2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

5) Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (Одобен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г.).

В указанных документах приводится различная трактовка терминов «внутренний контроль» и «система внутреннего контроля» [1–3]. Кроме того, вопрос организации системы внутреннего контроля на протяжении нескольких лет является одним из самых актуальных, что привело к возникновению множества подходов к определению данного понятия.

Авторы, рассматривающие указанную проблематику (В. Д. Андреев, Н. Г. Белов, К. А. Бочоева, О. С. Макоев, Л. Парамонова, В. В. Пугачев, Д. Робертсон и другие), разнятся в трактовках [4–9], тем не менее можно выделить определенные сходства в позициях (рис. 2).



Рис. 2. Характеристика понятия «внутренний контроль»

Таким образом, основной целью организации системы внутреннего контроля является обеспечение:

- стабильного функционирования организации;
- сохранности имущественного комплекса;
- эффективного использования ресурсов;
- качественного и своевременного формирования всех видов отчетности.

Цель определяет ряд задач, выполняемых системой внутреннего контроля (табл. 1).

Таблица 1

Задачи внутреннего контроля

Задачи 1	Подзадачи 2
Своевременное и качественное принятие управленческих решений	– формирование достоверной информации о бизнес-процессах организации; – документальное обоснование принятых управленческих решений; – обеспечение своевременного и правильного формирования всех видов отчетности; – соблюдение регламента полномочий и процедур принятия управленческих решений; – соблюдение законодательства и внутренних правил организации

Окончание табл. 1

1	2
Обеспечение сохранности имущества организации	<ul style="list-style-type: none"> – определение текущего состояния объектов имущества; – контроль за документальным оформлением движения объектов имущества; – контроль за соблюдением режима функционирования объектов имущества; – формирование эффективной инвестиционной политики
Обеспечение производственной эффективности	<ul style="list-style-type: none"> – проверка обоснованности и экономической целесообразности норм расхода ресурсов; – план-факт анализ расхода ресурсов; – обоснование установленных норм запасов; – контроль за документальным оформлением совершаемых операций; – контроль за формированием плана закупок ресурсов; – обеспечение выполнения производственной программы
Обеспечение финансовой эффективности	<ul style="list-style-type: none"> – оперативный контроль за отклонениями финансовых индикаторов; – контроль за соблюдением договорных обязательств; – мониторинг состояния задолженностей организации; – формирование и обоснование платежного календаря; – анализ финансового состояния организации; – обеспечение руководства информацией о текущем и прогнозном финансовом состоянии
Обеспечение эффективности процесса реализации	<ul style="list-style-type: none"> – Контроль за соотношением объемов производства и сбыта продукции; – контроль за соблюдением режима хранения и отгрузки продукции; – оценка эффективности маркетинговой политики организации; – обоснование процесса ценообразования
Обеспечение эффективности процесса управления организацией	<ul style="list-style-type: none"> – оперативный контроль за выполнением плановых показателей структурными подразделениями организации; – проверка выполнения функциональных обязанностей персоналом, ответственным за достижение плановых показателей; – обоснование экономической целесообразности и адекватности реагирования на изменения во внешней и внутренней среде; – обеспечение процесса управления рисками хозяйственной деятельности; – формирование и обоснование системы мотивации; – диагностика качества процессов планирования, учета и анализа; – экспертная поддержка процесса разработки стратегических планов развития организации

Поскольку система внутреннего контроля включает в себя комплекс мер и процедур, реализуемых в рамках управленческого процесса, необходимо определить субъект и объект внутреннего контроля.

Пользователями информации внутреннего контроля является персонал организации, прямо или косвенно заинтересованный в эффективности работы организации, однако принятие решений – прерогатива и обязанность менеджмента. Следовательно, субъектом внутреннего контроля является управленческий состав организации, начиная от руководителей подразделений и заканчивая высшим руководством.

Объектом являются все бизнес-процессы, протекающие в организации, а также ресурсный потенциал, требуемых для осуществления деятельности и достижения поставленных целей.

Конкретизация функций и задач системы внутреннего контроля зависит от особенностей сферы деятельности организации. Основными бизнес-процессами в торговой организации являются: снабженческо-сбытовая деятельность (управление ассортиментом, хранение товарных запасов, поиск поставщиков и покупателей, транспортировка товаров и др.); финансово-сбытовая деятельность (оценка рентабельности, контроль за состоянием расчетов, управление денежными потоками, анализ платежеспособности и устойчивости и др.); административно-хозяйственная деятельность (управление персоналом, бухгалтерский учет, юридическое сопровождение, безопасность и др.). Бизнес-модель типичной торговой организации может быть представлена следующей схемой (рис. 3).



Рис. 3. Типовые бизнес-процессы торговой организации

При построении системы внутреннего контроля необходимо помнить, что одной из ее задач является выявление и минимизация рисков предпринимательской деятельности.

В процессе осуществления вышеперечисленных бизнес-процессов организации могут столкнуться с такими хозяйственными рисками, как:

- нарушение договорных обязательств партнерами;
- инфляционные процессы;

- выбор неверной маркетинговой политики;
- непредвиденные потери в результате неэффективных инвестиционных вложений;
- потери из-за нарушений условий хранения товаров;
- потери при транспортировке;
- чрезвычайные обстоятельства (авария, пожар, кража и т.д.);
- недостижение запланированных объемов товарооборота;
- ухудшение финансового положения организации и пр.

Учитывая специфику торговой деятельности, выделенные бизнес-процессы и сопутствующие им риски, был определен перечень контрольных процедур, обеспечивающих эффективность торговой организации (рис. 4).



Рис.4. Карта базовых процедур для проведения внутреннего контроля торговой организации

Принимая во внимание разнообразие рисков, с которыми сталкивается организация в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности, и множества требуемых контрольных процедур, при создании системы внутреннего контроля уместным будет формирование соотношения между рисками и мероприятиями внутреннего контроля. Такое соотношение целесообразно представить в виде матрицы, которая должна включать:

- описание бизнес-процессов организации;
- описание рисков, которым подвержен конкретный бизнес-процесс;
- детализацию контрольных процедур, направленных на смягчение или предотвращение последствий конкретного риска или группы рисков;
- обоснование или регламент совершения контрольной процедуры;
- исполнителей, ответственных за исполнение контрольной процедуры;
- шаблоны документов и/или отчетов, содержащие входящие данные и результаты совершения контрольной процедуры;
- периодичность совершения каждой контрольной процедуры.

Данная матрица позволит не только упростить понимание исполнителями их задач и обязанностей, но и повысить эффективность мониторинга системы внутреннего контроля.

Заключение

Таким образом, система внутреннего контроля является действенным методом повышения эффективности деятельности любой организации, в том числе и торговой. Однако для ее создания и успешной эксплуатации требуется четкая формализация всех элементов системы. Разработка регламента, стандартизация контрольных процедур, обоснование их экономической целесообразности, формирование эффективной системы документооборота позволит организации оперативно выявлять проблемы функционирования, определять направления развития, формировать своевременную и достоверную информацию, обеспечивать принятие и реализацию рациональных управленческих решений.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете : Федер. закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.08.2019).
2. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности : утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/ (дата обращения: 25.08.2019).
3. Об аудиторской деятельности : Федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 25.08.2019).
4. **Андреев, В. Д.** Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия / В. Д. Андреев // Аудиторские ведомости. – 2004. – № 2 – С. 35–41.
5. **Белов, Н. Г.** Развитие внутреннего контроля в сельском хозяйстве / Н. Г. Белов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 1 – С. 48–56.
6. **Боцоева, К. А.** Развитие внутрихозяйственного контроля в системе управления сельским хозяйством / К. А. Боцоева, Б. Н. Хосиев. – Владикавказ : Изд-во Гор. гос. аграр. ун-та, 2012. – 160 с.

7. **Парамонова, Л.** Типология и модели организации внутреннего контроля экономического субъекта / Л. Парамонова // Ресурсы. Информация. Снабжение. Конкуренция. – 2012. – № 2. – С. 75.
8. **Пугачев, В. В.** Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса / В. В. Пугачев. – Москва : Дело и сервис, 2010. – 224 с.
9. **Robertson, D.** Audit / D. Robertson. – Moscow : KPMG, Auditorfirm “Contact”, 1993. – 496 p.

References

1. *O bukhgalterskom uchete: Feder. zakon № 402-FZ ot 06.12.2011* [About accounting: Feder. law No. 402-FZ of 06.12.2011]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed Aug. 25, 2019). [In Russian]
2. *Perechen' terminov i opredeleniy, ispol'zuemykh v pravilakh (standartakh) auditorской deyatel'nosti: utv. Komissiyey po auditorской deyatel'nosti pri Prezidente RF* [List of terms and definitions used in the rules (standards) of audit activity: UTV. Audit Commission under the President of the Russian Federation]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21941/ (accessed Aug. 25, 2019). [In Russian]
3. *Ob auditorской deyatel'nosti: Feder. zakon ot 30.12.2008 № 307-FZ* [About audit activity: Feder. law No. 307-FZ of 30.12.2008]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (accessed Aug. 25, 2019). [In Russian]
4. Andreev V. D. *Auditorskie vedomosti* [Audit statements]. 2004, no. 2, pp. 35–41. [In Russian]
5. Belov N. G. *Bukhgalterskiy uchet v sel'skom khozyaystve* [Accounting in agriculture]. 2011, no. 1, pp. 48–56. [In Russian]
6. Botsoeva K. A., Khosiev B. N. *Razvitie vnutrikhozyaystvennogo kontrolya v sisteme upravleniya sel'skim khozyaystvom* [Development of on-farm control in the agricultural management system]. Vladikavkaz: Izd-vo Gor. gos. agrar.un-ta, 2012, 160 p. [In Russian]
7. Paramonova L. *Resursy. Informatsiya. Snabzhenie. Konkurentsia* [Resources. Information. Supply. Competition]. 2012, no. 2, p. 75. [In Russian]
8. Pugachev V. V. *Vnutrenniy audit i kontrol'. Organizatsiya vnutrennego audita v usloviyakh ekonomicheskogo krizisa* [Internal audit and control. Organization of internal audit in conditions of economic crisis]. Moscow: Delo i servis, 2010, 224 p. [In Russian]
9. Robertson D. *Audit* [Audit]. Moscow: KPMG, Auditorfirm “Contact”, 1993, 496 p. [In Russian]

Голдина Анна Александровна

кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета,
налогообложения и аудита, Пензенский
государственный университет (Россия,
г. Пенза, ул. Красная, 40)

E-mail: anna3103@rambler.ru

Goldina Anna Aleksandrovna

Candidate of economic sciences, associate
professor, sub-department of accounting,
taxation and audit, Penza State University
(40 Krasnaya street, Penza, Russia)

Кузнецова Марина Владимировна

магистрант, Пензенский
государственный университет
(Россия, г. Пенза, ул. Красная, 40)

E-mail: mrmrmmrr@yandex.ru

Kuznetsova Marina Vladimirovna

Master's degree student, Penza State
University (40 Krasnaya street,
Penza, Russia)

Образец цитирования:

Голдина, А. А. Концептуальные основы внутреннего контроля в торговых организациях / А. А. Голдина, М. В. Кузнецова // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2019. – № 2 (10). – С. 23–32. – DOI 10.21685/2309-2874-2019-2-3.