

Секция: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит.

ПЕТРАШКЕВИЧ Д.С., НАУМОВЕЦ Н.А.
студентки Белорусского государственного экономического университета
г.Минск, Республика Беларусь

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ТОРГОВЛЕ

В современной рыночной экономике с ростом конкуренции между организациями торговли, переходом экономики Республики Беларусь на инновационный путь развития, а также сближением национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности и международными стандартами аудита, особую значимость приобретают проблемы, связанные с формированием эффективной системы учета и внутреннего контроля торговых организаций. Конкуренция между субъектами торговли связана, прежде всего, с движением товаров от производителей к конечным потребителям. При этом организации остро нуждаются в создании эффективного механизма защиты от негативного воздействия факторов внешней и внутренней среды, позволяющего предотвратить отрицательные факты хозяйственной деятельности. Одним из таких механизмов и является система внутреннего контроля.

Изучив труды ученых-экономистов, таких как Хмельницкий В.А., Лемеш В.Н., Дробышевский Н.П., Штейман М.Я, Рыкунов В.И., Валувев Б.И., Орнес А.М. и многих других, можно сделать вывод о том, что до настоящего времени вопросы организации системы внутреннего контроля в науке и практике остаются недостаточно изученными. Так, нет однозначного понимания сущности системы внутреннего контроля, а также не существует единой точки зрения по вопросам ее основополагающих элементов с учетом особенностей отраслей экономики. Следует отметить, что отсутствуют комплексные разработки, связанные с методикой осуществления внутреннего контроля в организациях торговли [1, с.18 - 20].

Система внутреннего контроля – совокупность методов управления, организационных мер, методик и процедур, принятых и осуществляемых собственниками, руководством и другими работниками аудируемого лица, для обеспечения эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и на уровне предпосылок ее подготовки; достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица [3].

На наш взгляд, данное определение наиболее точно отражает сущность понятия системы внутреннего контроля, так как в нем в полном объеме рассмотрены субъекты системы внутреннего контроля и ее задачи.

Что касается элементов системы внутреннего контроля, то у отечественных и зарубежных ученых-экономистов нет единого подхода к их определению. Для обоснования необходимых элементов системы контроля необходимо определить цель и функции данной системы в организациях торговли.

Целью создания системы внутреннего контроля в торговых организациях является упорядочение и эффективное ведение финансово-хозяйственной деятельности, обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, выявление, исправление и предотвращение ошибок и искажений информации, а также своевременная подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исходя из этого, система внутреннего контроля должна выполнять самостоятельную функцию управления организацией, то есть не поглощать другие функции управления, такие как, планирование, учет, анализ, принятие управленческих решений и не обслуживать их как вспомогательная функция. Она должна взаимодействовать с ними и активно влиять на эффективность их реализации.

Авторы многих научных статей по теме исследования, а также учебных пособий выделяют три элемента системы внутреннего контроля: система бухгалтерского учета, контрольная среда, средства контроля. В свою очередь, международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и окружения организации» и национальные правила аудиторской деятельности Республики Беларусь «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» в качестве элементов выделяют контрольную среду, процесс оценки рисков организации, информационные системы, связанные с процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля. На наш взгляд, элементы системы внутреннего контроля, предложенные международными стандартами, более полно отражают ее содержание, соответствуют цели и функциям. Также следует отметить, что авторы первого перечня элементов не учитывают то, что при оценке системы внутреннего контроля аудитор должен разобраться в значимых для аудита контрольных мероприятиях, т.е. тех мероприятиях, которые, по его мнению, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения, проанализировать основные мероприятия, применяемые организацией для мониторинга внутреннего контроля за финансовой отчетностью [2].

Завершающим этапом в рассмотрении контроля как целостной системы, состоящей из взаимосвязанных элементов, является разработка оптимальных критериев оценки системы внутреннего контроля для организаций торговли. Для каждого элемента системы нами разработаны критерии и их лингвистическое значение, по которым строится общая оценка надежности системы внутреннего контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Оценка системы внутреннего контроля

Показатели	Критерии
1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ	
1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия	Высокий
	Средний
	Низкий
2. Наличие утвержденной организационной структуры	Да
	Нет
3. Разделение обязанностей и полномочий	Полное
	Умеренное
	Отсутствует
4. Образование, опыт, квалификация и компетентность работников торговли	Высокий уровень
	Средний уровень
	Низкий уровень
5. Проведение проверок своих филиалов, структурных подразделений собственными силами либо при помощи аудиторских фирм	Да
	Нет
2. ОЦЕНКА РИСКОВ ОРГАНИЗАЦИИ	
7. Количество видов деятельности	Один
	Два
	Более двух
8. Наличие учетной политики	Да, с обобщенными данными
	Да, с раскрытием сведений об учете
	Нет
9. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете	Соответствуют
	Не соответствуют
	Нет учетной политики
10. Полнота и правильность отражения финансово- хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу	Да
	Нет, без влияния на финансовый результат
	Нет, с искажением финансового результата
11. Своевременность отражения финансово- хозяйственных операций в бухгалтерском учете	Своевременно
	Не всегда
	Не своевременно
12. Соблюдение предприятием установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Полное соблюдение
	Частичное соблюдение
	Не соблюдение
3. ОЦЕНКА ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ	
13. Использование компьютерной программы, отражающей особенности деятельности организации	Использует специальную конфигурацию (например, 1С: Торговля и Склад)
	Не использует
14. Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы
	Программа разработана самим предприятием

	Использование нелицензированной программы
15. Степень автоматизации учета	Автоматизированы все участки учета
	Частичная автоматизация
	Неавтоматизированный учет
16. Система внутреннего документооборота	Автоматизированная
	Есть
	Нет
4.ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ДЕЙСТВИЙ	
17. Проведение сверок расчетов с партнерами (ежегодное, ежеквартальное)	Да
	Нет
18. Отслеживание своевременности погашения дебиторской и кредиторской задолженностей	Да
	Нет
19. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию предприятия	Да
	Нет
20. Визирование первичных документов на предприятии	Да
	Не всегда
	Нет
21. Сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета	Да
	Нет
22. Разделение полномочий сотрудников, отвечающих за хранение, списание и учет товарно-материальных ценностей	Полное
	Частичное
	Отсутствует
5. ОЦЕНКА МОНИТОРИНГА СРЕДСТВ КОНТРОЛЯ	
23.Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности	Да
	Частично
	Нет
24.Полноценность системы внутреннего контроля	Полноценная
	Неполноценная
	Отсутствует
25. Оценка соблюдения персоналом отдела продаж правил организации, регулирующих условия договоров купли-продажи	Соблюдается
	Соблюдается частично
	Не соблюдается

Каждый анализируемый критерий имеет один из трех уровней надежности (низкий, средний, высокий), и каждому критерию соответствует значение функции принадлежности: 1 – низкий уровень надежности, 2 – средний, 3 – высокий [3]. Для определения надежности системы внутривозвратного контроля необходимо фактическое количество баллов для проверяемой организации разделить на

максимально возможное (для нашей системы критериев оно составит 75 баллов). Система имеет высокую надежность при общей оценке 81% и выше, среднюю – 41-80 % и низкую – 11-40 %.

Таким образом, разработанная методика оценки надежности на стадии планирования позволяет определить уровень и значение надежности системы внутреннего контроля.

Литература:

1. Гринь Т.А. Внутрихозяйственный контроль финансовых результатов организаций промышленности: состояние и направления развития: дис.: канд. экон. наук: 06.04.11 / Т.А. Гринь; Белорус. гос. экон. ун-т. - Минск, 2011. - 141 с.
2. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и окружения организации»
3. Об утверждении правил аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности»: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203 в ред. от 28 апреля 2015 г. № 23 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2009. – Дата доступа: 15.11.2015.