

Организация контроля (на примере ООО «НК-Владивосток»)

*Романова Г.Г., к.э.н., доцент
Курсанова М.А., магистрант кафедры
«Экономики и управления»
ФГБОУ ВО
«Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса»
e-mail: mariannakirsanova@yandex.ru
Россия, Владивосток*

Аннотация: В статье рассмотрены этапы организации и осуществления контроля, внутренний контроль и его объекты на примере ООО «НК-Владивосток».

Ключевые слова: внутренний контроль, организация, функции.

Annotation: The article describes the stages of organization and implementation of control, internal control and its objects on the example of "NC-Vladivostok".

Keywords: internal control, organization, functions.

Система контроля хозяйствующего субъекта включает в себя совокупность компонентов контроля, которые направлены на установление степени соответствия полученных результатов управленческим решениям и анализ состояния объекта контроля [1].

Основные элементы системы контроля должны обеспечить всю последовательность решения поставленных перед управляемой системой организационных, тактических и иных задач [2]. Представление общей системы контроля и содержания её компонентов во взаимосвязи с учетом каждого звена и общей совокупности позволяет установить необходимый порядок и возможность формирования такого компонента управленческой системы хозяйствующего субъекта, который бы удовлетворял запросы всех пользователей [3].

Деятельность ООО «НК-Владивосток» предполагает значительное количество ежедневных операций с материальными ценностями, расчетами и обязательствами, достоверное осуществление которых и организациях их учета требуют налаженной системы контроля внутри предприятия.

При организации внутреннего контроля компания самостоятельно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют избежать или уменьшить количество ошибок при формировании управленческой информации.

Для ведения контроля хозяйственных операций, оперативной их оценки, сверки с целью подтверждения достоверности в ООО «НК-Владивосток» введена должность бухгалтера-ревизора, который подчиняется и отчитывается непосредственно главному бухгалтеру. Совместно с экономистом предприятия осуществляется контроль расчетных смет и калькуляций, выявляются от-

клонения фактических показателей доходов и расходов от плановых, выявляются факторы изменений, разрабатываются направления оптимизации использования ресурсов на основании оценки показателей их эффективности. В рамках контроля проводятся регулярные мероприятия сопоставления учетных и фактических данных, формируются отчеты по всем видам активов предприятия, расчетов, обязательств и финансовых результатов.

Организация системы внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» включает основные этапы, представленные на рисунке 1.1.

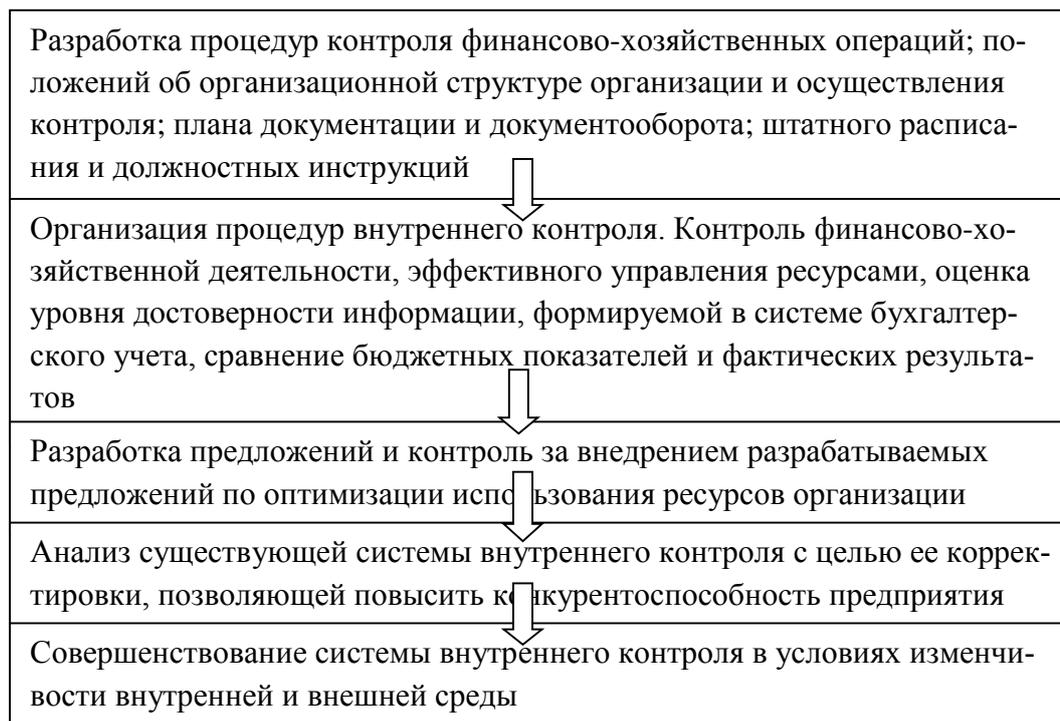


Рисунок 1.1 – Этапы организации и осуществления контроля в ООО «НК-Владивосток»

Как видно из схемы, процесс организации внутреннего контроля является постоянным и непрерывным. Целью внутреннего контроля в ООО «НК-Владивосток» является оценка эффективности выполнения всеми работниками организации своих обязанностей для обеспечения соблюдения принципов организационной деятельности, определении законности (приемлемости) осуществляемых операций с учетом их экономической целесообразности для предприятия и необходимости обеспечения сохранности его имущества, достоверности и правильности расчетов, оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия как на текущий момент, так и в перспективе.

Служба внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» предоставляет обоснованные выводы по результатам проверок, осуществления независимого и действенного систематического контроля подразделений организации.

Внутрифирменный контроль направлен на повышение эффективности управленческого решения по совершенствованию финансовой и хозяйственной деятельности предприятия в целях оптимизации работы.

В таблице 1.1 представим систему принятия управленческих решений в рамках внутреннего контроля исследуемого предприятия.

Таблица 1.1 – Внутренний контроль ООО «НК-Владивосток» для принятия управленческих решений

| Этап внутреннего контроля | Реализация |
|--|--|
| Общий сбор информации, анализ системы управления | Определяются общие направления системы управления ООО «НК-Владивосток», полномочий руководителей, совета директоров, а также разрабатываются направления по повышению эффективности системы управления. |
| Формирование политики ООО «НК-Владивосток» в отношении структурных подразделений | В процессе осуществления контроля вырабатываются методы проведения политики ООО «НК-Владивосток» в отношении подразделений: – анализ основных целей и принципов контроля; – анализ основных причин изменений и отклонений; – разработку методов и процедур выработки политики в отношении основных подразделений; – создание системы контроля со стороны руководства компании; – установление механизма принятия конкретных управленческих решений относительно структурных подразделений; – формирование соответствующих выводов. |
| Контроль и оценка эффективности принятия решений | Разработка эффективной и последовательной методики анализа принятия управленческих решений: – мониторинг принятия долгосрочных решений; – оценка системы среднесрочного планирования; – изучение причин отклонений; – контроль текущей деятельности; – оценка эффективности капитальных вложений; – контроль и оценка системы управления ресурсами. |

Следовательно, организация внутреннего контроля в ООО «НК-Владивосток» направлена на обеспечение сохранности имущества предприятия, его соответствия учетных данных фактическим показателям, а также формирование оперативной информации об объектах контроля.

Объектами внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток» являются все средства предприятия и источники их формирования, как представлено в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Объекты внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток»

| Объекты | Процедуры контроля |
|----------------------------|--|
| Основные средства | Ежегодные инвентаризации, проверка ежемесячного начисления амортизации, правильности формирования первоначальной стоимости, ремонта, модернизации и реконструкции |
| Запасы | Проведение регулярных инвентаризаций, проверка правильного отражения в бухгалтерском и складском учете оприходования и списания |
| Денежные средства | Проведение инвентаризации кассы, проверка соблюдения лимита остатка кассы, правильности оформления первичной документации, соблюдения кассовой дисциплины, формирование и соблюдение бюджета движения денежных средств |
| Дебиторская задолженность | Ежедневный контроль правильности документального оформления операций расчетов с дебиторами, соблюдения сроков оплаты, недопущения просроченной задолженности, соблюдения условий договоров |
| Кредиторская задолженность | Ежедневная проверка правильности оформления поступающих документов, контроль соблюдения сроков оплаты, недопущения просроченной задолженности, соблюдения условий договоров с кредиторами |

В ходе исследования установлено, что в ООО «НК-Владивосток» не разработано Положение о внутреннем контроле, а отдельные положения по внутреннему контролю содержатся в других внутренних нормативных актах. Так, отдельные элементы Учетной политики содержат условия внутреннего контроля ООО «НК-Владивосток»:

- инвентаризацию имущества производить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при составлении хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей, при смене материально-ответственных лиц;
- общие правила проведения инвентаризации содержат следующие положения: состав инвентаризационной комиссии, а также сроки проведения устанавливаются приказом генерального директора ООО «НК-Владивосток» проверка фактического наличия имущества проводится при участии должностных лиц, материально ответственных лиц, работников бухгалтерии; при проведении инвентаризации составляются инвентаризационные и сличительные ведомости; сведения о фактическом наличии имущества вносятся в инвентаризационные описи и другие.

Также функции внутреннего контроля включены в должностные обязанности руководителей структурных подразделений ООО «НК-Владивосток» (начальников отделов, мастеров, менеджеров и др.) Возложенные на них кон-

трольные функции закреплены в должностных инструкциях этих сотрудников. Например, к контрольным функциям заведующего транспортным отделом относятся:

- контроль за обеспечением бесперебойной работы автотранспортной техники.
- организация рационального использования транспорта и контроль фактически выполненных им объемов работ.

Функции внутреннего контроля возложены и на сотрудников бухгалтерии ООО «НК-Владивосток» и отражены в их должностных инструкциях. Например, к контрольным функциям главного бухгалтера ООО «НК-Владивосток» относятся:

- контролирует соблюдение порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств организации;
- контролирует соблюдение установленных правил и сроков проведения инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств;
- контролирует взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины;
- контролирует законность списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь.

Функции бухгалтера-ревизора, определенные в должностной инструкции:

- осуществляет плановые и внезапные проверки имущества подразделений предприятия;
- своевременно оформляет результаты ревизий товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств;
- контролирует достоверность оформления поступающих и выбывающих активов предприятия;
- формирует отчеты по нормативным показателям и отклонениям от них, обосновывает причины изменений.

Список литературы:

1. Федорова, Е.А. Контроль и ревизия / Е.А.Федорова, О.В.Ахалкаци, Е.А.Федорова, М.В.Вахорина. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 239 с.
2. Иванов, С. Реализация функций внутреннего контроля / С.Иванов // [Электронный ресурс]. – Электронный журнал «Управляем предприятием», № 1(12). - Режим доступа: <http://consulting.1c.ru/journal-article.jsp?id=261/>
3. Шатунова, Г.А. Контроль и ревизия / Г.А.Шатунова. – М.: Рид Групп, 2017. - 464с.

Список литературы следует оформлять по ГОСТ 7.0.5.-2008.