

**Анастасия Олеговна Сусикова,**  
студентка магистратуры 1 года обучения,  
направление «Экономика»,  
Тюменский государственный университет

**Любовь Федоровна Шилова,**  
доктор экономических наук, профессор  
кафедры экономической безопасности,  
учета, анализа и аудита,  
Тюменский государственный университет

## **РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Аннотация.** В научной статье изучено понятие внутреннего контроля, показана необходимость создания системы внутреннего контроля для успешного функционирования организации, выявлены основные проблемные вопросы, которые возникают при проведении контроля производственных запасов, а также предложены пути их решения.

**Ключевые слова:** внутренний контроль, система контроллинга, учет материально-производственных запасов, ревизия, формы организации внутреннего контроля.

**Abstract.** This article explores the concept of internal control, shows the need to create an internal control system for the successful functioning of the organization, identifies the main problem issues that arise when controlling production stocks, and suggests ways to address them.

**Key words:** internal control, controlling system, accounting of inventories, audit, forms of internal control organization.

Внутренний контроль является частью системы управления, которая обеспечивает финансовую устойчивость предприятия на долгосрочную перспективу и способствует эффективному развитию деятельности. С помощью внутреннего контроля можно получить необходимую информацию о текущем положении организации, разработать рекомендации по устранению выявленных нарушений и найти будущие резервы развития [6, с. 208-220].

Понятие внутреннего контроля трактуется в современной литературе достаточно неоднозначно. Такие авторы, как В. Л. Родионова и Б. И. Шлейников определяют внутренний контроль как деятельность хозяйствующего субъекта, связанную с проверкой и оценкой результатов выполненной работы и осуществляемая им в собственных интересах [2, с. 86]. По мнению Л. А. Сотниковой, внутренний контроль представляет собой совокупность мер, принятых руководством организации для создания условий повышения эффективности работы сотрудниками. На наш взгляд, данное определение не раскрывает в полной степени, какая система мер представляет внутренний контроль и что именно означает эффективное выполнение обязанностей работниками.

Несколько иначе звучит формулировка внутреннего контроля у Л. Н. Федяиновой, Т. Е. Карпова и М. В. Федяинова [3, с. 36]. Они считают, что внутренний контроль — это независимая оценка соответствия деятельности предприятия поставленным задачам. Контроль играет важную роль в системе управления, так как с помощью него можно получить необходимую информацию, основываясь на данных анализа.

Не совсем точное определение дает В. В. Бурцев, считающий, что внутренний контроль это выполнение отдельных процедур. Для осуществления внутреннего контроля требуется системный подход, с выполнением комплексных мер и действий [7, с. 13]. Кроме того, на наш взгляд, внутренний контроль подразумевает не только оценку деятельности предприятий. Главная цель должна быть в выявлении и предотвращении негативных последствий краж, мошенничества и порчи ценностей. По нашему мнению, в определении внутреннего контроля должна прозвучать не только направленность на повышение эффективности работы, но и на соответствие существующим требованиям законодательства, что не нашло отражения в формулировке понятия О. И. Орловой. По мнению автора, под внутренним контролем понимается деятельность предприятия, которая способствует достижению эффективности управления рисками и повышению его финансовой устойчивости [3, с. 36].

На основе всего вышеперечисленного, можно сформулировать следующее определение. Внутренний контроль представляет собой комплекс мероприятий для обеспечения экономической безопасности и других видов кон-

троля в соответствии с требованиями законодательства РФ, которые направлены на систематизацию и повышение эффективности деятельности предприятия, управление финансовыми рисками, ликвидацию последствий в результате действий мошенников и ошибок.

Главным предметом дискуссий, связанных с учетом и контролем материально-производственных запасов, является поиск оптимального соотношения между затратами на хранение, складирование ресурсов и обеспечением основной потребности в материальных ценностях без нанесения ущерба качеству выпускаемой продукции. С одной стороны, излишки материальных запасов свидетельствуют о снижении эффективности их использования, так как на складе образуются неходовые залежалые запасы материальных ценностей, которые не приносят прибыли организации. С другой стороны, недостаток активов сокращает объем производства и снижает оборачиваемость средств. В обоих случаях результатом являются негативные последствия, ведущие к потерям. Эффективная система управления материальными запасами позволяет найти компромисс между выявленными противоречиями.

Стоит также отметить, что большинство организаций сталкиваются с различными проблемами и трудностями при учете материально-производственных запасов, а это ведет к совершению ошибок при формировании финансового результата и налогооблагаемой прибыли.

Прибыль, подлежащая налогообложению, может уменьшиться за счет:

- 1) необоснованного завышения расхода материалов;
- 2) отнесение суммы уценки производственных запасов на финансовый результат;
- 3) неправильного исчисления фактической себестоимости;
- 4) списания материалов на производство по мере их отпуска со склада, а не по факту их расхода.

Одним из часто встречающихся нарушений является списание организацией материальных ценностей на затраты без их оприходования, т. е. не выполнения требования полноты отражения операций. Это приводит к налоговым последствиям по НДС [1, с. 103-107].

Особое внимание уделяется проверке документов на списание недостач, порчи и уценки материально-производственных запасов, а также правильности применения норм естественной убыли при перевозках некоторых видов материалов.

На наш взгляд, можно выделить следующие меры для осуществления эффективного внутреннего контроля материально-производственных запасов.

Во-первых, необходимо контролировать выдачу доверенностей на получение материальных ценностей. Зачастую выявляют нарушения, по которым доверенности были выданы лицам, которые не указаны в приказе, и в результате возможно хищение материально-производственных запасов.

Во-вторых, необходимо периодически проводить проверку знаний работников по порядку проведения инвентаризаций, приемке материальных ценностей и т.д. Данные мероприятия будут способствовать повышению квалификации сотрудников и уменьшению количества совершаемых ошибок и нарушений.

В-третьих, инвентаризация активов должна проводиться в установленном порядке с подробным анализом результатов инвентаризации. Рекомендуется разрабатывать и регулярно совершенствовать нормы хранения запасов, отпуска и расходования материалов, а также использовать средства автоматизации учета.

Совершенствование системы документооборота позволит значительно улучшить учет материально-производственных запасов. Большое значение имеет проверка остатков материалов на конец отчетного периода, т.к. это говорит о соблюдении установленных норм запасов, которые способствуют бесперебойной работе предприятия.

Обоснованность операций по поступлению и оприходованию МПЗ проверяют на основе договоров с поставщиками и сопроводительных документов (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации, упаковочные ярлыки, качественные удостоверения, приемные квитанции и др.) [4].

Основываясь на практическом опыте организаций, необходимо регулярно оценивать риски, с которыми возможно придется столкнуться. Для грамотного управления рисками и их минимизации организации следует разработать и проводить соответствующие процедуры контроля. Действенными процедурами внутреннего контроля, позволяющими предотвратить злоупотребления, являются разделение обязанностей и полномочий, а также контроль фактического наличия и состояния объектов [5].

Приведенные рекомендации по совершенствованию учета, внутреннего контроля и управления материально — производственных запасов помогут повысить эффективность производственной деятельности предприятия в целом.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аудит: учебное пособие / С. А. Касьянова — М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 196 с.
2. Касюк Е. А. Внутренний контроль: анализ существующих подходов к классификации его видов и форм, их развитие / Е. А. Касюк // Экономика. — 2017. — № 1. — С. 91.
3. Менчикова Е. Л. О роли внутреннего контроля при минимизации рисков экономического субъекта / Е. Л. Менчикова // Аудит и финансовый анализ. — 2013. — № 6. — С. 35-38.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н (ред. от 24.10.2016) — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543)
5. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Минфина России № ПЗ-11/2013. — Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_156407/78421d07c89a2449\\_7da9a5bd8a5a5c4caa1b680/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/78421d07c89a2449_7da9a5bd8a5a5c4caa1b680/)(дата обращения: 10.10.2017).
6. Теория, методология и научные проблемы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях инновационной экономики: учебное пособие / отв. ред. Л. Ф. Шилова. — Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2013. — 256 с.
7. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: монография / Т. Ю. Себрякова. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 328 с.