

Автоматизация контрольных процедур финансово-хозяйственной деятельности организации

Automation of Control Procedures for Financial and Economic Activities of the Organization

УДК 657

DOI: 10.12737/1998-0701-2020-35-40

Е.Б. Зубенко, ст. преподаватель кафедры
бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ростовский
государственный экономический университет»

e-mail: buryack-yekaterina@yandex.ru

E.B. Zubenko, Senior Lecturer, Department
of Accounting, Rostov State University
of Economics

e-mail: buryack-yekaterina@yandex.ru

Аннотация. В статье раскрывается содержание программного продукта, разработанного для оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля, через автоматизированный анализ процедур финансово-хозяйственной деятельности организации. Применение данного программного продукта позволит расширить управленческие возможности и организовать эффективный контроль за происходящими процессами в хозяйственной, финансовой и управленческой деятельности, а также принимать правильные бизнес-решения, своевременно получая достоверную информацию.

Ключевые слова: внутренний контроль, управленческий учет, бухгалтерский учет, бюджетирование.

Abstract. The article reveals the content of a software product designed to assess the effectiveness of the internal control system through automated analysis of the organization's financial and economic activities. The use of this software product will allow you to expand your management capabilities and organize effective control over ongoing processes in economic, financial and managerial activities, as well as allow you to make the right business decisions, receiving reliable information in a timely manner.

Keywords: internal control, management accounting, accounting, forecasting and budgeting.

В рыночных условиях контроль выступает важным средством организации и регулирования всех видов деятельности. Проникая во все сферы правоотношений, он затрагивает интересы миллионов людей, тысяч организаций. В этой связи становится необходимой организация контроля, которая обеспечивала бы принятие оперативных управленческих решений. Контроль, выявляя слабые стороны в деятельности организации, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избегать кризисных ситуаций. Контроль за деятельностью организаций является необходимым условием эффективности правового регулирования финансовых отношений, важнейшим элементом системы управления.

Изучение истоков административных методов управления экономикой позволило определить, что термин «внутренний контроль» в то время не использовался, поскольку в условиях всеобщего контроля со стороны

государственных органов внутренний контроль был не востребован. Исследование научной литературы показало наличие противоречивых мнений относительно связи контроля с учетом.

Обобщая мнения ученых, можно сформулировать три направления относительно особенностей контроля и его места в системе управления. Первая группа авторов, к которой относятся А.Н. Алымов, А.П. Савченко, А.Г. Корнеев [1], И.А. Белобжецкий [2], рассматривает контроль как функциональное слагаемое бухгалтерского учета. Вторая группа авторов — И.А. Дьяченко [4], Е.И. Старосьцяк [11], С.И. Шкарабан [13] — рассматривает контроль в тесной взаимосвязи с анализом. Третья группа авторов говорит о том, что контроль не может выступать отдельной управленческой функцией.

В настоящее время все организации функционируют в условиях жесткой конкуренции, где контроль превращается в один из главных

элементов управления организацией, приобретаемая внутреннюю направленность. В современных литературных источниках все чаще рассматривается термин «внутренний контроль». Однако стоит заметить, что формулировки данного термина в бухгалтерском учете и в менеджменте различны.

Так, в менеджменте под контролем понимают функцию управления, которая с учетом не связана и ставит перед собой другие цели и задачи. Отличная точка зрения на контроль у специалистов в области бухгалтерского учета. Здесь можно выделить три направления в отношении взаимосвязи контроля и учета.

В рамках первого направления специалисты говорят о связи контроля с учетом и анализом, считают их единым участком процесса управления организацией. Такого мнения придерживаются В.А. Ерофеева [5], Н.А. Львова [8].

В рамках второго направления ученые рассматривают контроль в тесной взаимосвязи с управленческим учетом и менеджментом. К этой группе ученых можно отнести Т.А. Корнееву [7], В.В. Чувикову [12].

В рамках третьего направления (Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников [6], Л.В. Сотникова [10], О.С. Макоев [9]) функции внутреннего контроля сводятся к проверке соответствия отраженных в учете фактов хозяйственной жизни законодательно установленным нормам и внутренним принципам деятельности организации.

Таким образом, сегодня нет единого понимания сущности внутреннего контроля. Его принадлежность как к управленческому учету, так и к менеджменту является своеобразным связующим звеном между этими двумя системами.

Внутренний контроль, с одной стороны, основывается на данных сегментарного учета и внутренней отчетности, с другой, на корректно составленных планах бюджетов. Он будет эффективен только в том случае, если в совокупности будет построена система сегментарного планирования, сегментарного учета и сегментарной отчетности. При этом под информационным обеспечением внутреннего управленческого контроля понимается сбор, систематизация, обработка нефинансовой и финансовой информации, которая используется менеджерами в целях контроля

за деятельностью организации в целом и в разрезе ее подразделений.

Формируемая информация в подразделениях организации должна быть регулярной и емкой. Форма представления информации должна быть понятной для восприятия и оценки.

Выбор критериев оценки деятельности сегментов в системе внутреннего контроля зависит от идентификации сегмента по организационному признаку. Например, сегмент является центром затрат, в этом случае он может оцениваться с помощью двух показателей — эффективности и результативности.

Под эффективностью понимается выполнение заданного объема работ при минимальном потреблении производственных ресурсов. Под результативностью понимается степень достижения сегментом поставленных целей. Таким образом, сегмент будет являться результативным и эффективным, если результаты деятельности сегмента отвечают интересам организации, а также если производимый им объем продукции является максимально большим при минимальном количестве потребленных затрат.

Современные рыночные условия и жесткая конкуренция требуют от менеджеров организации постоянного внимания к внутренним процессам и контроля основных показателей деятельности предприятия. Для этого руководству нужно правильно выбрать показатели, на которые необходимо ориентироваться как сотрудникам организации, так и ее управленцам.

Внутренний контроль является важной составляющей современной системы управления, благодаря которой становится возможным достижение поставленных руководством целей. Правильно организованная система внутреннего контроля позволяет выявить имеющиеся в учете недостатки и нарушения, а также предотвратить их повторное совершение в будущем.

Для эффективной системы управления необходима информация в виде учетных и неучетных данных. Информационной платформой получения таких сведений выступают бухгалтерский, управленческий учет, а также система бюджетирования. Внутренний контроль может осуществляться сотрудниками

специального отдела, действующего в организации, либо специалистами, которым данные полномочия делегированы.

Отдельные аспекты внутреннего контроля регулируются на законодательном уровне такими документами, как: Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон от 08.12.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Эти документы содержат отдельные требования к действующей системе внутреннего контроля, а также краткие пояснения по проведению внутреннего контроля в организации. Однако они не раскрывают в полной мере содержание и методику проведения внутреннего контроля, для этого организации самостоятельно разрабатывают соответствующее Положение о системе внутреннего контроля, а также закрепляют во внутренних нормативно-правовых документах процедуры по его проведению.

Е.Б. Буряк предлагает к использованию систему внутреннего контроля, которая учитывает специфику деятельности организаций производственной сферы [3]. Преимуществом данной системы является возможность минимизации учетных и управленческих рисков.

Данная система состоит из пяти элементов и включает в себя: контрольную среду, оценку рисков, процедуры внутреннего контроля, информацию и коммуникацию, мониторинг системы внутреннего контроля. Рассмотрим более подробно каждый из этих элементов.

Под *контрольной средой* внутреннего контроля понимаются локальные нормативно-правовые документы, регулирующие и регламентирующие деятельность организации. К ним относятся: Устав, учетная политика организации для целей управленческого учета, Положение об управленческой отчетности, организационная структура предприятия для целей управленческого учета, графики документооборота, инструкции и др.

Оценка рисков представляет собой систему внутреннего контроля, которая должна обеспечивать достижение поставленных целей в областях существенного риска. Эффективная система внутреннего контроля идентифицирует возможные риски и минимизирует их.

Процедуры внутреннего контроля включают в себя: документальное оформление (отражение в регистрах управленческого учета организации только данных из первичных учетных документов); подтверждение (проверка первичных учетных документов на правильность оформления); санкционирование (авторизация) сделок и операций (все операции и сделки, совершаемые в системе учета, должны быть правомочными); разграничение полномочий и ротацию обязанностей в системе внутреннего контроля (разграничение полномочий между сотрудниками, отражающими в учете информацию из первичных документов, и лицами, составляющими эту первичную документацию); процедуры контроля, обеспечивающие оценку достижения поставленных целей (проверка правильности осуществления операций организации, их точности, соблюдения сроков составления отчетности); процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация; процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (включают логическую и арифметическую проверку данных). Совершенствование процедур контроля может осуществляться внедрением дополнительных аналитических процедур.

Информация и коммуникация обеспечиваются наличием и обновлением в организации информации финансового и операционного характера, сведений об установленных нормативных требованиях к организации деятельности подразделений организаций, а также обеспечением взаимодействия подразделений организации.

Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется на непрерывной основе путем проверки правильности и достоверности отражения учетно-управленческой информации о фактах хозяйственной жизни организации в информационной системе.

В целях оценки финансово-хозяйственной деятельности организации был разработан автоматизированный программный продукт, включающий в себя 32 модуля. Условно их можно разделить на три группы — модули, содержащие вопросы по оценке эффективности функционирования системы бухгалтер-

ского (финансового) учета, управленческого учета и системы бюджетирования.

Всего в разработанном программном продукте представлено 446 вопросов, каждый из которых предполагает ответ «да» — если система учета и бюджетирования функционирует на достаточно высоком уровне — и ответ «нет» — если имеются несоответствия действующему законодательству или внутренним положениям организации.

Отвечать на представленные вопросы в модулях должен либо специалист отдела внутреннего контроля, либо сотрудники бухгалтерии, планово-экономического отдела, а также управленцы, работающие на соответствующих участках. Если нельзя ответить однозначно «да» или «нет», то специалист выбирает один из вариантов ответа, наиболее близкий к действительности, но в примечании дополняет его своими замечаниями или пояснениями.

Фрагмент модуля «Общее представление об организации» представлен на рис. 1.

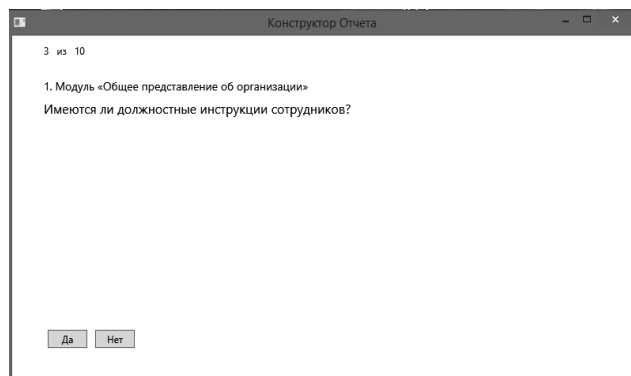


Рис. 1. Фрагмент модуля «Общее представление об организации»

Каждый ответ «да» оценивается программой в 1 балл, а ответ «нет» — 0 баллов. При необходимости внесении пояснений и замечаний программа позволяет это сделать в специальном окне (рис. 2).

После ответов на все сформулированные вопросы программа выводит на экран фактическое количество баллов по организации. Уровень надежности системы внутреннего контроля оценивается как высокий, средний, низкий и очень низкий (рис. 3).

Высокий уровень надежности системы внутреннего контроля имеет место в случае, если

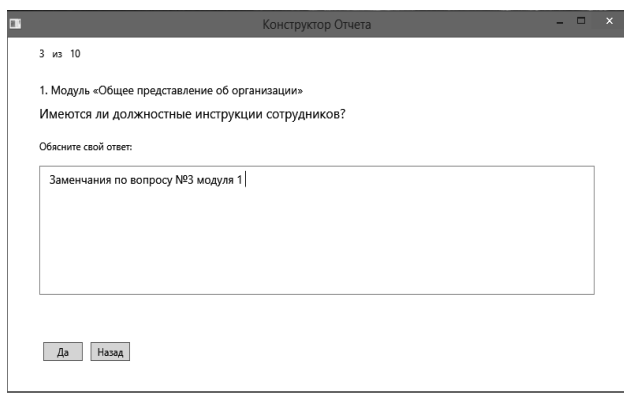


Рис. 2. Фрагмент с замечаниями модуля «Общее представление об организации»

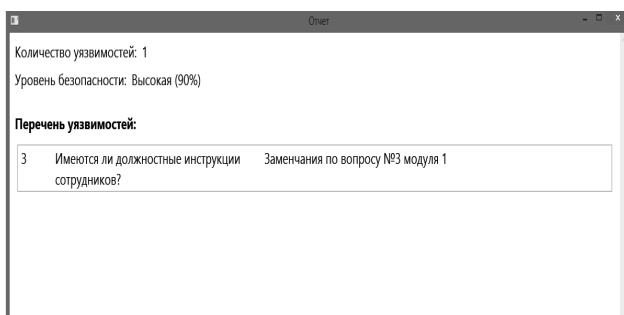


Рис. 3. Фрагмент отчета модуля «Общее представление об организации»

полученная сумма баллов за ответы находится в диапазоне от 336 до 446 баллов.

Средний уровень надежности системы внутреннего контроля может быть в случае, если полученная сумма баллов за ответы попадает в диапазон от 224 до 335 баллов.

Низкий уровень надежности системы внутреннего контроля имеет место в случае, если полученная сумма баллов за ответы находится в диапазоне от 112 до 223 баллов.

Очень низкий уровень надежности системы внутреннего контроля имеет место в случае, если полученная сумма баллов за ответы попадает в диапазон от 0 до 111 баллов.

Разработанный программный продукт позволяет выводить на печать (после полученной оценки надежности действующей системы внутреннего контроля) заполненные специалистами формы со всеми примечаниями и дополнениями, что позволит руководству и заинтересованным пользователям принять соответствующие корректирующие меры.

Для наглядности рассмотрим фрагмент модуля «Тестирование операций с материально-

производственными запасами» (рис. 4) и фрагмент модуля «Тестирование операций с денежными средствами» (рис. 5). Данные модули включают в себя перечень вопросов, оценивающих корректность учетных операций по оприходованию материально-производственных запасов, их перемещению и расходованию, наличие договоров о материальной ответственности с кладовщиками, проведение плановой и внеплановой инвентаризации и отражение в учете ее результатов, вопросы в отношении соблюдения кассовой дисциплины, а также ряд других вопросов.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в части функционирования управленческого учета рассмотрим фрагмент модуля «Общие вопросы о построении системы управленческого учета» (рис. 6) и фрагмент модуля «Тестирование операций с затратами на производство» (рис. 7).

Данные модули оценивают корректность операций в части составления управленческой отчетности на основе данных управленческого учета, в ходе заполнения таблицы также выясняется, является ли процесс ведения управленческого учета автоматизированным и возможно ли принятие управленческих решений на основе

информации из управленческой отчетности, выявляется правильность классификации затрат на производство по элементам, а также соблюдение графика документооборота по учету затрат на производство и ряд других вопросов.

Для оценки эффективности системы внутреннего контроля в части бюджетирования рассмотрим фрагмент модуля «Тестирование операций по составлению Бюджета продаж» (рис. 8) и фрагмент модуля «Тестирование операций по составлению Бюджета прямых материальных затрат» (рис. 9).

Данные модули содержат вопросы в отношении влияния на объем продаж и выручку сезонности рынка, наличия заинтересованности сотрудников отдела продаж в увеличении объемов продаж, определения условий хранения, погрузки и доставки продукции покупателю, утверждения нормативов на прямые материальные затраты, включения в Бюджет прямых материальных затрат потерь сырья и материалов и другие вопросы.

Конструктор Отчета

1. Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц (охрана, сигнализация)?
2. Проводится ли инвентаризация материальных ценностей?
3. Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?
4. Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения, относительно сохранности материальных ценностей, по результатам деятельности органов внутреннего контроля

Рис. 4. Фрагмент модуля «Тестирование операций с материально-производственными запасами»

Конструктор Отчета

1. Соответствует ли остаток наличности в кассе законодательно установленным лимитам?
2. Вовремя ли и в полном ли объеме сдаются деньги в банк?
3. Заключен ли с кассиром договор о полной материальной ответственности?
4. Имеется ли книга учета бланков строгой отчетности?
5. Совпадают ли суммы наличного остатка в кассе с отраженными в документации (фискальном отчете, контрольной ленте ККТ или онлайн-отчетах, записях в журнале кассира-операциониста)?

Рис. 5. Фрагмент модуля «Тестирование операций с денежными средствами»

Конструктор Отчета

1. Присутствует ли сегментация по видам деятельности в организации для целей управленческого учета?
2. Утвержден ли состав управленческой отчетности?
3. Понятна и прозрачна ли управленческая отчетность собственникам и внутренним пользователям?
4. Является ли порядок ведения управленческого учета логичным и всеобъемлющим?
5. Является ли составляемая управленческая отчетность адресной (утвержден ли список лиц, которые ее анализируют)?

Рис. 6. Фрагмент модуля «Общие вопросы о построении системы управленческого учета»

Конструктор Отчета

1. Соответствует ли выбранный метод учета затрат на производство особенностям производства?
2. Организован ли учет потерь от брака?
3. Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?
4. Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?
5. Проводится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, нарядов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?

Рис. 7. Фрагмент модуля «Тестирование операций с затратами на производство»

Конструктор Отчета

1. Оценивается ли влияние на объем продаж и выручку сезонности и динамики рынка?
2. Соответствует ли качество продаваемого товара потребительской полезности?
3. Проводится ли анализ рынка на обоснованность установления цен на продаваемую продукцию?
4. Осуществляется ли поиск новых клиентов для расширения рынка сбыта производимой продукции?
5. Учитывает ли разработанная рекламная концепция потребности отдельных категорий покупателей?

Рис. 8. Фрагмент модуля «Тестирование операций по составлению Бюджета продаж»

Конструктор Отчета

1. Утверждены ли нормативы на прямые материальные затраты при производстве единицы продукции?
2. Корректируются ли показатели бюджета прямых материальных затрат, в случае изменения норм расхода материалов или цен на них?
3. Учитываются ли при составлении Бюджета прямых материальных затрат сроки и порядок погашения кредиторской задолженности по материалам?
4. Включены ли в Бюджет ожидаемые потери сырья и материалов?
5. При составлении Бюджета прямых материальных затрат делается ли поправка на уровень начальных запасов (то есть запасов на конец текущего периода)?

Рис. 9. Фрагмент модуля «Тестирование операций по составлению Бюджета прямых материальных затрат»

Таким образом, применение данного программного продукта позволит службам внутреннего контроля или специалистам, которым делегированы данные функции, получать информацию в максимально короткие сроки. Благодаря тому, что программа выдает процент надежности функционирования системы внутреннего контроля и учетных процессов в целом, можно судить о недостатках и необходимости их своевременного устранения. По результатам тестирования из программы можно сформи-

ровать «Отчет о проверке», из которого будет видно, по каким модулям учета, отчетности, бюджетирования или контроля имеются недостатки. Все это позволит расширить управленческие возможности и организовать эффективный контроль за происходящими процессами в хозяйственной, финансовой и управленческой деятельности, а также принимать правильные бизнес-решения, своевременно получая для этого достоверную информацию.

Литература

1. Алымов А.Н., Савченко А.П., Корнеев А.Г. Управление производством в современных условиях. — Киев: Наукова думка, 1973.
2. Белобжецкий И.А. Бухгалтерская отчетность и методы контроля. — М.: Финансы и статистика, 1985.
3. Бурык Е.Б. Актуальные проблемы развития методики управленческого учета и внутреннего контроля в коммерческих организациях производственной сферы // Материалы международной научно-практической конференции «Актуальные направления развития учета, анализа, аудита и статистики в отечественной и зарубежной практике», 2019
4. Дьяченко И.А. Система нормативного учета, контроля и калькулирования себестоимости продукции. — Свердловск: Урал, 1984.
5. Ерофеева В.А. Учет и контроль использования ресурсов в объединении — Л.: ЛГУ, 1987.
6. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». — М.: ИКК «СТАТУС-КВО», 1999.
7. Корнеева Т.А. Управленческий учет в системе корпоративного менеджмента: дис. ... канд. экон. наук. — Самара, 1997.
8. Львова Н.А. Организация и методика внутрихозяйственного контроля в условиях рыночных отношений: дис. ... канд. экон. наук. СПб., 1993.
9. Макоев О.С. организация и методика проведения внутреннего аудита в коммерческих организациях: дис. ... канд. экон. наук. — М., 2001.
10. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит: Учебник / ВЗФЭИ. — М.: Финстатинфом, 2000.
11. Старосыцяк Е.И. Элементы науки управления. — М.: Прогресс, 1965.
12. Чувиков В.В. Контролинг как система совершенствования бухгалтерского учета для управления: дис. ... канд. экон. наук. — М., 1999.
13. Шкарабан С.И. Оперативно-финансовый анализ хозяйственной деятельности производственного объединения. — М.: Финансы, 1985.

