

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Дементьева С.Я., к.э.н., доцент

Пирог И.В., магистрант

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

Раскрыты роль и значение учета и контроля расчетных взаимоотношений предприятий Украины, исследованы теоретические и методические аспекты организации внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, предложены направления оптимизации системы внутреннего контроля сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Ключевые слова: внутренний контроль, расчетные взаимоотношения, расчеты с поставщиками и подрядчиками, обязательства, управление, информация.

Постановка проблемы: В процессе хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий активизируются их экономические взаимоотношения с другими субъектами рынка, в том числе поставщиками и подрядчиками, которые определяют возникновение обязательств. Будучи источником формирования и финансирования активов, последние выполняют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий, в частности, отрасли сельского хозяйства. Учитывая динамический характер расчетных взаимоотношений и их существенное влияние на финансовую устойчивость и платежеспособность субъектов хозяйствования, аграрным предприятиям необходимо эффективное управление денежными потоками и контроль за фактическим состоянием расчетов. Это возможно только на основе достоверной, качественной и адекватной информации о текущей кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, которая формируется в системе бухгалтерского учета и контроля [6].

Недостаточная теоретическая разработка вопросов признания обязательств, расхождения относительно их определения в правовом и учетном поле, несовершенство методики отображения задолженности в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности характеризуют этот вид пассивов как один из наиболее сложных участков учетного процесса. Исследование расчетных взаимоотношений усложняется вследствие разнообразия видов обязательств, методов их погашения, большого количества субъектов и объектов, поставщиков и подрядчиков. Вместе с тем, четкие организация и методика контроля дают возможность обеспечить получение объективной информации для анализа обязательств, проведение которого оказывает содействие эффективному управлению

деятельностью сельскохозяйственных предприятий, поддержанию их финансовой устойчивости и платежеспособности на высоком уровне.

Анализ последних исследований и публикаций: Проблемам учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками посвящено много работ ученых-экономистов и бухгалтеров-аналитиков. Весомый вклад в их решение внесли такие отечественные и зарубежные авторы, как: Х. Андерсон, Ф.Ф. Бутынец, А. Велш Глен, С.Ф. Голов, В.Г. Гетьман, А.Г. Герасимович, И.П. Житная, З.В. Задорожный, Л.М. Киндрацкая, Д. Колдуэлл, Ю.А. Кузьминский, Я.Д. Крупка, И.Д. Лазаришина, Б.Г. Литвин, Е.В. Мних, Б. Нидлз, О.В. Олейник, В.Ф. Палий, С.Н. Петренко [3], М.С. Пушкарь, В.С. Рудницкий [5], О.В. Соловьева, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, И.Д. Фарион, П.Я. Хомин, С.И. Шкарабан, Г. Шорт Даниэл.

Тем не менее, отдельные вопросы контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками сельскохозяйственных предприятий, в частности их оценки, классификации, условий признания, методики и организации согласно новым требованиям НП(С)БУ и МСФО, нуждаются в дополнительных исследованиях с учетом организационно-технологических особенностей отрасли. Это обусловило выбор темы исследования и ее актуальность.

Цель статьи – систематизация теоретико-методических аспектов формирования системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях.

Результаты исследований: В процессе хозяйственной деятельности предприятия вступают во взаимоотношения с другими субъектами хозяйствования относительно приобретения товарно-материальных ценностей, работ или услуг с целью обеспечения их непрерывного функционирования. Основными последствиями проведения данных хозяйственных операций является возникновение обязательств, что приводит к появлению кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками [1]. В свою очередь, множество специфических факторов влияет и на выбор предприятием своих поставщиков и подрядчиков (рис.1).

В современных экономических отношениях решения по поставкам и снабжению принимаются в условиях, когда изменяются как внешние факторы хозяйствования (экономические, политические, социальные, культурные, технические, законодательные, юридические, рынок, конъюнктура, предложение), так и внутренние (план и задачи снабжения, связи предприятия, взаимоотношения с отделами, изменения ассортимента), что приводит к нарушению взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками [4]. В то же время многих проблем в расчетных взаимоотношениях сельскохозяйственных предприятий можно избежать, имея четко организованную систему внутреннего контроля, способную адекватно реагировать на вышеуказанные изменения внешней и внутренней среды.

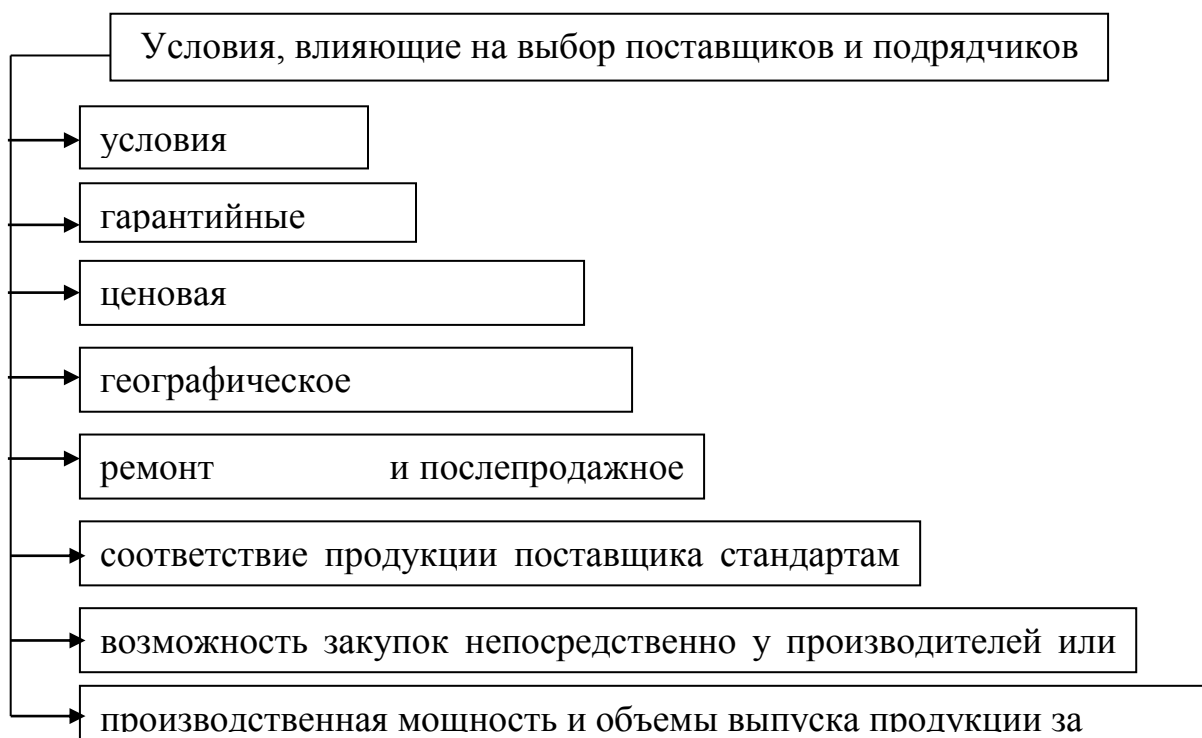


Рис. 1. Условия, влияющие на выбор поставщиков и подрядчиков сельскохозяйственными предприятиями

В рыночных условиях хозяйствования возрастают требования к эффективности управления сельскохозяйственными предприятиями, которые обуславливают необходимость функциональной активизации внутреннего контроля и процесса его информационного обеспечения как составной части управления. Этот процесс нуждается в качественно новом теоретическом осмыслении сути и роли информационного обеспечения внутреннего контроля в управлении предприятием. Актуальной задачей является переход от традиционной пассивной констатации фактов хозяйственной жизни к активным, эффективно функционирующим методам накопления информации, являющимся реальной основой повышения эффективности функционирования системы внутреннего контроля на предприятиях агропромышленного комплекса [3].

Следует отметить, что и в экономической литературе, и в практической деятельности сельскохозяйственных предприятий имеет место неоднозначность понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний аудит». Нет четкой концепции относительно того, является ли внутренний аудит составной частью внутреннего контроля, или наоборот. Эта ситуация объясняется отсутствием правового поля относительно организации и функционирования внутреннего контроля, что отрицательно сказывается на его развитии и служит причиной неоднозначности в терминологии и понимании основополагающих понятий внутреннего контроля.

Результаты анализа дефиниции «внутренний контроль» позволили определить, что внутренний контроль - это комплекс контрольных действий,

организованных собственником и руководством предприятия, направленных на достижение цели предприятия с позиции оценки управленческой деятельности относительно различных уровней управления в части идентификации и снижения риска ведения бизнеса. Предложенное определение учитывает субъекты формирования информации для осуществления внутреннего контроля и особенности ее накопления согласно потребностям пользователей разных уровней управления сельскохозяйственным предприятием.

Объектами внутреннего контроля деятельности сельскохозяйственных предприятий выступают их имущество, обязательства и финансово-хозяйственные операции. Учитывая, что обязательства перед поставщиками и подрядчиками за отпущенную ими продукцию, товары и выполненные работы и услуги возникают у каждого субъекта предпринимательской деятельности, расчеты с данными контрагентами выступают важным объектом внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях.

В структуре объектов внутреннего контроля расчетных операций значительную роль играет хозяйственный договор. Это наиболее распространенное и важное основание возникновения обязательств, основная форма реализации товарно-денежных отношений в рыночной экономике. Обязательным условием составления договоров является максимально точное отображение обязательств обеих сторон [2].

Ответственность за своевременную и качественную подготовку необходимых материалов и оформление договорных отношений, а также учет, регистрацию, сохранность договоров возложена преимущественно на торговый отдел и бухгалтерский аппарат сельскохозяйственных предприятий, ответственных за подготовку и оформление договорных отношений в соответствии с возложенными на них функциональными обязанностями. Внутренний контроль за качеством договорных отношений осуществляют преимущественно главный бухгалтер и директор предприятия.

Целью внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является помощь органам управления сельскохозяйственных предприятий в осуществлении эффективного контроля деятельности их различных подразделений, защита законных интересов предприятий и их собственников; оперативное выявление текущих проблемных вопросов и резервов по их устранению.

Основными задачами, стоящими перед внутренним контролем расчетных операций в сфере поставок продукции, являются:

- проверка соблюдения правил платежной дисциплины, обоснованности применяемых при расчетах цен (тарифов) и сохранности средств в расчетах;
- проверка реальности и юридической обоснованности числящихся на балансе предприятия сумм кредиторской задолженности;
- разработка рекомендаций по упорядочению расчетов, снижению кредиторской задолженности;

- проверка своевременности и правильности оформления и предъявления претензий (исковых материалов в суд, арбитраж), а также организации контроля их движения и проверка порядка организации взыскания сумм причиненного ущерба и других долгов, вытекающих из расчетных взаимоотношений.

В системе информационного обеспечения внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками особое место занимает бухгалтерский учет. С одной стороны, учет дает количественное отображение и качественную характеристику экономических процессов общественного воспроизводства и нуждается в контроле качества этого отображения и правильности качественной характеристики этих процессов, которая обеспечивает его достоверность. С другой стороны, контроль не может функционировать без учетной информации, и, соответственно, одной из задач контроля является получение количественной и, особенно, качественной информации.

Организационная модель внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками отражена на рис. 2.

Рациональная организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях обеспечивает:

- своевременную сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- предупреждение образования просроченной кредиторской задолженности.

Рациональная организация контроля состояния расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности предприятий за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Анализ организации работы сельскохозяйственных предприятий Автономной Республики Крым в целом и их учетного аппарата в частности, выявил ряд недостатков в системе учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, что обусловлено, в первую очередь, отсутствием отделов внутреннего контроля. С целью совершенствования учетно-контрольного процесса в сельскохозяйственных предприятиях рекомендуется создавать службу внутреннего контроля в составе 2-3-х человек, основываясь на размерах предприятий АПК и объемах их учетной работы.

Основным документом, регламентирующим деятельность отделов внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях, должно стать Положение об отделе внутреннего контроля. Данное Положение является важным правовым актом, определяющим порядок образования, правовое положение, обязанности и организацию работы структурного подразделения внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях.

Объекты контроля

Правомерность заключения и соблюдения условий договоров поставок и предоставления работ, услуг	Порядок проведения бартерных операций, взаимозачетов с поставщиком и подрячиком	Достоверное документальное оформление операций по оприходованию товаров, приему работ и услуг	Достоверность отражения кредиторской задолженности предприятия по группам кредиторов	Сопоставимость данных аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрячиками	Сопоставимость данных форм отчетности в части расчетов с поставщиками и подрячиками
--	---	---	--	---	---

Методические приемы контроля

Инвентаризация расчетов	Нормативно-правовая проверка соблюдения законодательства	Арифметическая проверка документов	Встречная проверка данных и документов	Исследование документов по форме и содержанию	Аналитическая и логическая проверки
-------------------------	--	------------------------------------	--	---	-------------------------------------

Источники информации

Законодательные и нормативные акты	Внутрифирменные документы	Налоговые накладные, ТН, накладные, акты приема-передачи работ и услуг, акты взаимосверок	Учетные регистры бухгалтерского учета расчетов	Финансовая, статистическая, налоговая отчетность	Акты предыдущих инвентаризаций и проверок расчетов с поставщиками и подрячиками
------------------------------------	---------------------------	---	--	--	---

Оформление результатов контроля

Изучение актов и справок ранее проведенных проверок и ревизий	Систематизация и хронологическая группировка выявленных отклонений	Документирование выводов по результатам проведенного контроля с указанием причин выявленных нарушений	Принятие решений по результатам проведенного контроля расчетов с поставщиками и подрячиками
---	--	---	---

Рис. 2. Организационная модель контроля расчетов с поставщиками и подрячиками в сельскохозяйственных предприятиях

Начальник отдела внутреннего контроля должен подчиняться непосредственно руководителю предприятия, но быть независимым от должностных и материально ответственных лиц, работу которых он проверяет. Деятельность сотрудников отдела внутреннего контроля определяется их должностными инструкциями. В своей работе они должны

руководствоваться следующими принципами: честность, объективность, конфиденциальность, компетентность. Кроме того, при формировании отделов внутреннего контроля должны быть учтены основные принципы их работы (табл. 1).

В качестве основных целей создания отделов внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях АР Крым можно принять следующие:

- осуществление внутривладельческого контроля финансового состояния, соблюдения режима экономии, обеспечения сохранности и обоснованности расходования денежных средств и материальных ценностей, проведения мероприятий по охране имущества и возмещению причиненного материального ущерба;
- выявление резервов и обеспечение административно-управленческого аппарата предприятий рекомендациями по повышению эффективности экономики и управления.

Таблица 1

Основные принципы формирования отделов внутреннего контроля в сельскохозяйственных предприятиях АР Крым

Принципы	Содержание
Принцип ответственности	Каждый работник контрольно ревизионного отдела, работающий в организации, за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, несет экономическую, административную и дисциплинарную ответственность.
Принцип сбалансированности	Работнику контрольно ревизионного отдела не поручается выполнение контрольных функций, не обеспеченных соответствующими организационными и техническими средствами для их исполнения.
Принцип своевременного сообщения выявленных отклонений	Информация об отклонениях доводится системой внутреннего контроля до лиц, принимающих решения по данным отклонениям, в соответствующем объеме в нужное время
Принцип интеграции	Система внутреннего контроля является структурным подразделением организации.
Принцип постоянства	Система внутреннего контроля функционирует постоянно
Принцип комплексности	Весь комплекс объектов контроля в коммерческой организации охвачен системой внутреннего контроля.

Перед отделами внутреннего контроля сельскохозяйственных предприятий АР Крым ставятся следующие задачи:

- контроль соблюдения нормативных актов и внутренних положений, договорных обязательств, расчетно-платежной дисциплины;
- контроль поступления и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей;

- контроль достоверности оперативного, статистического, бухгалтерского и налогового учета и др.

Кроме того, отдел внутреннего контроля должен осуществлять работу по таким направлениям: анализ бухгалтерской отчетности; представление информации руководству для принятия управленческих решений; оценка обязательств и др.

Выводы:

1. Расчетные операции и взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, а также возникающая в ходе их осуществления кредиторская задолженность выступают важнейшими объектами учета и контроля в современных экономических условиях, вследствие их непосредственного влияния на финансовое состояние и платежеспособность предприятий.

2. Современный контроль является не только способом обеспечения законности, но и выступает необходимой функцией управления деятельностью предприятия. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы, связанные с созданием рациональной системы внутреннего контроля предприятий различных сфер деятельности, в том числе сферы сельскохозяйственного производства. Организация системы внутреннего контроля должна быть направлена на решение ключевых вопросов функционирования предприятий, в том числе их взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками.

3. Неотъемлемой частью организации внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях должны стать отделы внутреннего контроля, создание которых позволит:

- наладить контроль деятельности структурных подразделений;
- выявить неиспользованные внутренние резервы для повышения эффективности расчётных операций;
- обнаружить недостатки в функционировании системы внутреннего контроля предприятия и разработать мероприятия по их устранению.

Список использованных источников

1. Контроль і ревізія [Текст]: підр. / П.М. Майданевич, Д.О. Лазаренко та ін. – Саки: ПП «Підприємство Фенікс», 2011. – 320 с.

2. Новицька Н.В. Історичні етапи формування методології обліку розрахунків [Текст] / Н.В. Новицька // Економічний часопис-XXI. – 2011. - № 11-12. – С. 76-79.

3. Петренко С.М. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю господарських систем [Текст]: монографія / Петренко С.М. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2007. – 290 с.

4. Пташник А.М. Проблемні питання оцінки поточних зобов'язань [Текст] / А.М. Пташник // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні: матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 23-24 квітня 2010 р. – Тернопіль: Крок, 2010. – С. 71-72.

5. Рудницький В.С. Методологія і організація внутрішньогосподарського контролю [Текст] / В.С. Рудницький. – Тернопіль: Економічна думка, 2012. – 226 с.

6. Шарко І.Я. Організація обліку розрахунків з постачальниками [Текст] / І.Я. Шарко // Зб. наук. праць професорсько-викладацького складу інституту економіки і менеджменту інвестицій. Вип. 2 / За ред. проф. Б.М. Литвина. – Тернопіль: Економічна думка, 2013. – С. 155-159.

Дементьєва С.Я., Пирог І.В.
Теоретико-методичні аспекти організації внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками

Розкрито роль і значення обліку та контролю розрахункових взаємин підприємств України, досліджені теоретичні та методичні аспекти організації внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками, запропоновані напрямки оптимізації системи внутрішнього контролю сільськогосподарських товаровиробників.

Ключові слова: внутрішній контроль, розрахункові взаємини, розрахунки з постачальниками й підрядниками, зобов'язання, керування, інформація.

Dementieva S.J., Pirog I.V.
Theoretical-methodological aspects of the organization of internal control of calculations with suppliers and contractors

The role and value of the account and control of settlement relationship of the enterprises of Ukraine are opened, theoretical and methodical aspects of the organization of internal control of calculations with suppliers and contractors are investigated, the directions of optimization of system of internal control of agricultural producers are offered.

Keywords: internal control, settlement relationship, calculations with suppliers and contractors, obligations, management, information.