



ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Т.А. Мирошниченко (фото)

к.э.н., доцент, и.о. декана экономического факультета

И.Н. Андропова

бухгалтер

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
пос. Персиановский, Ростовская область

**Внеоборотные
активы, внутренний
контроль, методика
контроля, матрица
ответственности**

*Noncurrent assets, internal
control, control technique,
responsibility matrix*

В настоящее время все хозяйствующие субъекты должны создавать систему внутреннего контроля (СВК). Хотя создание СВК стало обязанностью всех организаций с 2013 года, многие из них, особенно в аграрном секторе, еще не со всей ответственностью подошли к решению данного вопроса. Кроме того, в нормативно-правовой базе не определен и не закреплён четкий механизм построения СВК, который сельскохозяйственные организации могли бы взять за основу в процессе организации собственного внутреннего контроля. Построение внутреннего контроля на участке вложений во внеоборотные активы является важной задачей, поскольку капитальные вложения предполагают движение значительных финансовых потоков и связаны с тратой немалых сумм. Отсутствие системы предотвращения ошибок, нарушений и злоупотреблений в данной области учета может отрицательно сказаться на общем благополучии организации.

Вопросы организации внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы исследовали такие ученые, как З.П. Архарова, В.А. Зубков, Н.Н. Карзаева, О.Ю. Кашанова, А.В. Кучеров, Г.С. Клычкова, Л.П. Ларина, С.В. Люшнина, Е.Б. Морковкина, Т.Н. Ордина, О.Ю. Оношко, А.А. Петров, В.Ю. Савин, Д.Ю. Филипьев и др. Они внесли значительный вклад в изучение проблем создания и оценки эффективности систем внутреннего контроля. Вместе с тем, необходимо конкретизировать порядок организации системы внутреннего контроля на участке вложений во внеоборотные активы, определить возможные пути совершенствования внутреннего контроля на сельскохозяйственных предприятиях. Этим обстоятельством предопределен выбор направления научного исследования.

Цель исследования состоит в разработке практических рекомендаций по организации внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных организациях.

Организация внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы в сельскохозяйственных предприятиях должна базироваться на понимании сущности данного процесса, который осуществляется в следующей последовательности:

- постановка целей, определение задач, принципов и выбор объектов контроля;
- распределение полномочий субъектов в рамках системы внутреннего контроля, определение порядка их взаимодействия;
- выявление взаимосвязи средств и методов контроля инвестиционной деятельности;
- выполнение процедур контроля по каждой поставленной задаче и достижение поставленных целей контроля.

Следовательно, эффективно функционирующая система внутреннего контроля имеет стратегическую направленность, ориентированную на конечные результаты работы организации и её инвестиционной деятельности [1].

Согласно Информации Минфина РФ от 25.12.2013 г. № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;
- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительный, текущий и последующий. Особенности поэтапного процесса создания СВК на участке учета вложений во внеоборотные активы представлены в таблице 1 [1, 2].

В целях совершенствования СВК во всех организациях необходимо создавать систему мониторинга и оценки рисков в сфере вложений во внеоборотные активы, то есть использовать риск-ориентированный подход. Это даст возможность настроить СВК с учетом конкретных рисков событий, что существенно повышает эффективность системы и сокращает затраты на ее содержание [3].

По мнению В.Ю. Савина [4], управление коммерческой организацией и создание эффективной СВК невозможно без использования соответствующих программных продуктов. Например, к

отечественным программным продуктам относят программу «1С: Управление производственным предприятием». Кроме того, для повышения эффективности СВК рекомендуется связать её с системой мотивации сотрудников, то есть достижение целей организации должно быть выгодно сотрудникам.

В состав службы внутреннего контроля, наряду со специалистами по проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций, необходимо включать и других специалистов (по налогообложению, правовым вопросам, финансовому анализу и т.д.), поскольку задачи и функции службы внутреннего контроля обширны.

Все работники СВК должны иметь соответствующее материально-техническое и информационное обеспечение, осуществлять информационное взаимодействие. Это важное условие успешного функционирования СВК, поскольку качество и своевременность информации, а также оперативность обмена ею может существенно влиять на правильность управленческих решений. Руководителем службы должен быть профессиональный, компетентный специалист, способный дать высшему руководству обоснованные рекомендации в различных областях производственно-финансовой деятельности [5].

Кучеров А.В. и Коробкова О.В. [6] отмечают, что подбор кадров также имеет большое значение для повышения эффективности контроля на предприятии. Любому предприятию можно рекомендовать такую кадровую политику, в рамках которой персонал постоянно углубляет свои знания, совершенствует практические навыки. В настоящее время множеством фирм проводится обучение в области внутреннего контроля в различных формах: курсы, семинары, вебинары, конференции. Сотрудникам любых организаций следует повышать уровень знаний не только в области внутреннего контроля, но и бухгалтерского учета, налогового, финансового законодательства и т. д.

Для более эффективного распределения в организациях должностных обязанностей Михайлицына О. [7] рекомендует воспользоваться матрицей ответственности (матрица полномочий). Сельскохозяйственным организациям, относящимся к категории средних и малых предприятий, можно рекомендовать матрицу ответственности, разработанную автором и представленную в таблице 2.

В рамках матрицы ответственности выделим следующие роли участников: исполнитель, ответ-

Таблица 1 – Организация СВК на участке учета вложений во внеоборотные активы (авторская разработка)

Вид контроля	Задачи контроля	Процедуры контроля	Ответственные лица
Предварительный контроль	Анализ будущих финансовых результатов и денежных потоков от использования объектов внеоборотных активов, а также предупреждение возможных нарушений законодательных и нормативных актов РФ	1) санкционирование операций по приобретению или созданию внеоборотных активов	аппарат управления, руководитель организации, финансовый директор и др.
		2) контроль сделок и операций с целью обоснования их совершения	главный бухгалтер, руководитель организации, юрист, главный экономист
Текущий контроль	Отследить операции по осуществлению вложений во внеоборотные активы, выявить допущенные нарушения и принять меры по их устранению	1) проверка правильности документального оформления операций по приобретению или созданию внеоборотных активов	главный бухгалтер или уполномоченное им лицо
		2) контроль соблюдения смет и выполнения объемов строительства объектов основных средств, установление лиц, виновных в отклонениях	главный бухгалтер, руководитель организации, главный инженер и др.
		3) проверка соблюдения приемки-сдачи выполненных подрядчиком работ по строительству зданий и сооружений	те же лица
		4) подтверждение соответствия фактов хозяйственной жизни нормативным и законодательным документам и установленным внутренним требованиям	руководитель, главный бухгалтер, юрист
Последующий контроль	Установить и исправить выявленные нарушения и ошибки на участке учета вложений во внеоборотные активы	1) контроль фактической величины понесённых затрат и выявление отклонений от их плановых величин	главный бухгалтер, главный экономист, главный инженер
		2) анализ эффективности использования объектов инвестиций и денежных потоков по ним	главный экономист или уполномоченное им лицо
		3) определение должностных лиц, допустивших необоснованные расходы в ходе осуществления вложений во внеоборотные активы	руководитель организации, главный бухгалтер
		4) разработка мер по устранению негативных явлений при осуществлении инвестиций в настоящем и будущем и другие процедуры	главный бухгалтер, главный экономист

ственное лицо, контролирующее лицо, консультирующее лицо, информируемое лицо. Принцип разделения обязанностей при осуществлении контрольных процедур предполагает исключение конфликта интересов.

В таблице 2 буквы «С, ИС, О, КТ, КС» соответствуют ролям участников процесса: «санкционирующий, исполнитель, ответственный, контролирующий, консультирующий». Как видно из таблицы, в большинстве процессов возможно исключение консультирующих лиц.

Внутренний контроль обладает операционной эффективностью в том случае, если он осуществляется непрерывно в полном соответствии с установленным дизайном.

Таким образом, эффективным будет считаться внутренний контроль вложений во внеоборотные активы, при котором:

– поступление и создание объектов капитальных вложений документально верно оформлено и своевременно отражено в регистрах учета без каких-либо незаконных изъятий;

Таблица 2 – Матрица ответственности (полномочий) на участке учета вложений во внеоборотные активы (авторская разработка)

Наименование процесса	Директор	Главный бухгалтер	Сотрудники бухгалтерии	Работники организации
Заключение договора на поставку внеоборотного актива	С, КТ	О, КТ	-	ИС
Осуществление приемки внеоборотного актива по качественным и количественным характеристикам	С, КТ	О, КТ	-	ИС, КС
Оформление поступления внеоборотного актива первичными документами	С	КТ	О, ИС	-
Перенос данных из первичных документов в учетные регистры, отражение операции поступления основного средства на счетах бухгалтерского учета	-	КТ	О, ИС	-
Включение суммы приобретенного основного средства в бухгалтерскую отчетность	КТ	О, КТ	ИС	-
Обеспечение сохранности документации, касающейся операции по поступлению внеоборотного актива	КТ	О	ИС	-
Проведение инвентаризации незаконченных вложений во внеоборотные активы	С	О, КТ	ИС	-

– операции по созданию и приобретению внеоборотных активов верно отражены на счетах бухгалтерского учета;

– правильно указана стоимость объектов капитальных вложений;

– соблюдены положения законодательства по учету вложений во внеоборотные активы;

– верно отражена информация о капитальных вложениях в бухгалтерской отчетности в соответствии с данными первичных документов и бухгалтерских регистров;

– не реже одного раза в год проводится инвентаризация незаконченных вложений во внеоборотные активы.

На основе вышесказанного можно сделать следующие выводы:

1. Организация системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы является

обязанностью хозяйствующих субъектов, гарантирующей соблюдение законодательства, обеспечивающей эффективность инвестиционной деятельности, снижение рисков и достижение целей, поставленных организацией.

2. Внутренний контроль по времени проведения может быть предварительным, текущим и последующим. Функции внутреннего контроля может выполнять внутренняя служба, отдельный сотрудник или внешняя специализированная организация.

3. Создание эффективной системы внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы обеспечивается на основе соответствующей методики СВК на данном участке учета, которая подразумевает осуществление ряда контрольных процедур и распределение функций в матрице ответственности.

Литература

1. Мирошниченко, Т.А. Организация внутреннего контроля над инвестиционной деятельностью [Текст] / Т.А. Мирошниченко // Новая модель экономического роста: научно-теоретические проблемы и механизм реализации: Материалы Международной научно-практической конференции (22-24 апреля 2014 г.). Том 1. – Пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – С. 158–163.

2. Андропова, И.Н. Актуальные вопросы организации внутреннего контроля вложений во внеоборотные активы [Текст] / И.Н. Андропова, Т.А. Мирошниченко // Актуальные проблемы аграрной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции (26 -27 марта 2014 г.). – Пос. Персиановский: Изд-во Донского ГАУ, 2014. – С. 97–101.

3. Люшнина, С.В. Совершенствование системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] / С.В. Люшнина. – Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru/2008-2/pdf/103-Lushnina.pdf>.

4. Савин, В.Ю. Совершенствование системы внутреннего контроля бюджетирования инвестиций и источников их финансирования [Электронный ресурс] / В.Ю. Савин. – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2010/6/08_02.pdf.

5. Клычкова, Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО [Текст] / Г.С. Клычкова, А.Р. Закирова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 11. – С. 35–39.

6. Кучеров, А.В. Совершенствование системы внутреннего контроля [Текст] / А.В. Кучеров, О.В. Коробкова // Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 329–332.

7. Михайлицына, О. Контроль изнутри [Электронный ресурс] / О. Михайлицына. – Режим доступа: <http://fd.ru/articles/31910-kontrol-iznutri>.

References

1. Miroshnichenko, T.A. Organizacija vnutrennego kontrolja nad investicionnoj dejatel'nost'ju [Tekst] / T.A. Miroshnichenko // Novaja model' jekonomicheskogo rosta: nauchno-teoreticheskie problemy i mehanizm realizacii: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii (22-24 aprelya 2014 g.). Tom 1. – Pos. Persianovskij: Izd-vo Donskogo GAU, 2014. – S. 158–163.

2. Andropova, I.N. Aktual'nye voprosy organizacii vnutrennego kontrolja vlozhenij vo vneoborotnye aktivy [Tekst] / I.N. Andropova, T.A. Miroshnichenko // Aktual'nye problemy agrarnoj jekonomiki. Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii (26-27 marta 2014 g.). – Pos. Persianovskij: Izd-vo Donskogo GAU, 2014. – S. 97–101.

3. Ljushnina, S.V. Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolja [Jelektronnyj resurs] / S.V. Ljushnina. – Rezhim dostupa: <http://sisupr.mrsu.ru/2008-2/pdf/103-Lushnina.pdf>.

4. Savin, V.Ju. Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolja bjudzhetirovanija investicij i istochnikov ih finansirovanija [Jelektronnyj resurs] / V.Ju. Savin. – Rezhim dostupa: http://www.auditfin.com/fin/2010/6/08_02.pdf.

5. Klychkova, G.S. Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolja sel'skohozjajstvennyh organizacij v uslovijah vstuplenija v VTO [Tekst] / G.S. Klychkova, A.R. Zakirova // Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve. – 2013. – № 11. – S. 35–39.

6. Kuchеров, A.V. Sovershenstvovanie sistemy vnutrennego kontrolja [Tekst] / A.V. Kuchеров, O.V. Korobkova // Molodoj uchenyj. – 2013. – № 5. – S. 329–332.

7. Mihajlicyna, O. Kontrol' iznutri [Jelektronnyj resurs] / O. Mihajlicyna. – Rezhim dostupa: <http://fd.ru/articles/31910-kontrol-iznutri>.

В СЛЕДУЮЩЕМ ВЫПУСКЕ ЖУРНАЛА:

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ В СИСТЕМЕ ВОСПРОИЗВОДСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ
И ОТРАСЛИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

**КОРМОПРОИЗВОДСТВО ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ:
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**ОЦЕНКА БЫКОВ-ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ МИХАЙЛОВСКОГО ТИПА
ПО КОЛИЧЕСТВЕННЫМ И КАЧЕСТВЕННЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ
МОЛОКА ДОЧЕРЕЙ**

**РАЗРАБОТКА ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ
ДЛЯ МИНИ-ЦЕХОВ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ЗЕРНА**