СУЩНОСТЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА

Гаврилова О.В.[1], Чеботарева З.В.[2] Email: Gavrilova629@scientifictext.ru

[1]Гаврилова Ольга Владимировна – магистрант,
направление: экономика,
Государственный университет управления;
[2]Чеботарева Зоя Валентиновна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения,
Институт экономики и финансов
Государственный университет управления,
г. Москва

Аннотация: *в статье анализируются основные особенности предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля расходов предприятий топливно-энергетического комплекса. Рассмотрено понятие внутреннего контроля в целом, различные подходы к пониманию термина внутренний контроль отечественными и зарубежными учеными. Проанализированы варианты организации внутреннего контроля расходов, его информационное обеспечение. Рассмотрена связь внутреннего контроля расходов с отдельными элементами управленческого учета.*
Ключевые слова: *внутренний контроль, расходы, топливно-энергетический комплекс.*

THE NATURE OF THE INTERNAL COST CONTROL REGARDING ENTERPRISES IN THE FUEL-ENERGY COMPLEX

Gavrilova O.V.[1], Chebotareva Z.V.[2]

[1]Gavrilova Olga Vladimirovna – Graduate student,
STUDY AREA: ECONOMICS,
STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT;
[2]Chebotareva Zoya Valentinovna - PhD in Economics, Associate Professor,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, AUDIT AND TAXATION,
INSTITUTE OF ECONOMICS AND FINANCE
STATE UNIVERSITY OF MANAGEMENT,
MOSCOW

Abstract: *this article analyzes the main issues of the preliminary, running and follow-up internal cost control regarding enterprises in the fuel-energy complex. The article considers the notion of internal control, definitions of the term internal control given by Russian and foreign economists. It further considers and analyzes organization of the internal cost control, its information support. Furthermore the connection of the internal cost control with specific items of the management accounting was analyzed in the article.*
Keywords: *internal control, costs, fuel-energy complex.*

УДК 338.45.01

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ с 1 января 2013 года экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [1].

Согласно информации Минфина России N ПЗ-11/2013 внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [2].

Что понимают под термином «внутренний контроль» в отечественной и зарубежной практике? Ведущие зарубежные ученые в области аудита разработали различные подходы к пониманию внутреннего контроля.

Р.Адамс полагает, что внутренний контроль организовывается руководителем, чтобы осуществлять деятельность предприятия упорядоченно и эффективно; обеспечить соблюдение политики руководства; обеспечить сохранность имущества; достичь качественного документирования операций [3].

По мнению А. Аренса и Дж. Лоббека внутренний контроль представляет собой систему, состоящую из методики и процедуры трех основных категорий, которые разрабатывает и использует администрация, чтобы обеспечить достаточную гарантию соответствия целям контроля [4].

В отечественной науке большой вклад в определение внутреннего контроля и его характеристик внес И.А. Белобжецкий. Он утверждал, что под методами управления принято понимать способы практического осуществления задач управленческой деятельности, способы практического административного, общественного или экономического воздействия со стороны субъекта управления на управляемый объект. Форма управления, в свою очередь, представляет собой способ внешнего выражения содержания управленческой деятельности путем издания различных нормативных (юридических) актов: положений, инструкций, приказов и т.д.[6]. По его мнению, контроль является самостоятельной функцией управления, т.е. особым видом деятельности, характеризующимся целевой направленностью, однородностью содержания и однотипностью способов его осуществления [6].

По мнению В.В.Бурцева, внутренний контроль организации — это осуществление субъектами организации таких действий, как:

а) определение фактического состояния организации (объекта контроля);

б) сравнение фактических данных с планируемыми;

в) оценка выявляемых отклонений и степени их влияния на аспекты функционирования организации;

г) выявление причин зафиксированных отклонений [8].

Таким образом, целью внутреннего контроля **расходов предприятий топливно-энергетического комплекса** является информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений по управлению расходами.

Особенность внутреннего контроля расходов предприятий топливно-энергетического комплекса заключается в его двойственной роли в процессе управления организацией. С одной стороны, расходы должны быть достаточными и оптимальными, чтобы обеспечить выполнение всех поставленных задач, с другой стороны, каждое предприятие топливно-энергетического комплекса стремится к снижению затрат и повышению рентабельности.

И тогда, необходимо определить круг контрольной деятельности для работника таким образом, чтобы он обеспечивал двойственную роль в управлении предприятием топливно-энергетического комплекса, чтобы любая управленческая функция была обязательно интегрирована с контрольной.

По мнению В.В. Пугачева, М.В. Мельник, А.С. Пантелеева, А.Л. Звездина контроль в широком смысле является самостоятельной функцией управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также, позволяющей выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры [5, 7].

Внутренний контроль расходов представляется как форма обратной связи, для получения руководством необходимой информации для принятия управленческих решений по оптимизации расходов, а также как система постоянного наблюдения за экономической целесообразностью расходов. Рассмотрение особенностей внутреннего контроля расходов предприятий топливно-энергетического комплекса целесообразно исходя из отраслевой специфики топливно-энергетической отрасли. Топливно-энергетический комплекс (далее – ТЭК) - система добычи и производства топлива и энергии, их транспортировки, распределения и использования. В экономике России он занимает ведущее место и является важнейшим источником формирования бюджета страны, обеспечивает примерно половину валютных поступлений от экспорта продукции. Расходы предприятий ТЭК непосредственно влияют на финансовый результат деятельности предприятия, поэтому они являются важным объектом учета, а, следовательно, актуален их контроль.

Фактическая информация о расходах предприятия ТЭК, запланированных в соответствующих бюджетах, отражается в системе управленческого учета. В основном это повторяющийся учет однородных массовых операций.

Внутренняя производственная учетная информация предприятий ТЭК обеспечивает решение управленческих задач на основе получения оперативной, своевременной и достоверной информации о расходах и результатах в целом по организации и по отдельным ее участкам.

Целесообразно использовать элементы управленческого учета во внутреннем контроле расходов. Используя международную практику, а именно, учитывая, что имеется четыре варианта организации управленческого учета в системе бухгалтерского учета. Два из них предполагают раздельное ведение управленческого и финансового учетов. Учет расходов в разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности ведется в финансовой бухгалтерии, учет расходов в разрезе статей калькуляции и доходов по видам вырабатываемой продукции (работ, услуг) — в управленческой [9]. Для этой цели в организациях используются три класса счетов: счета финансового учета, счета управленческого учет, счета забалансового учета. При этом учет расходов и доходов как в финансовом, так и в управленческом учете ведется методом «затраты - выпуск» и требует применения специальных счетов для отражения расходов в пределах установленных норм и по отклонениям от них. В одном из этих вариантов для осуществления взаимосвязи используются специальные связующие счета, в другом управленческий учет по отношению к финансовому становится полностью автономным, а взаимосвязь между ними

осуществляется оперативным путем, т.е. вне системы бухгалтерского учета.

При третьем варианте учет расходов в разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности ведется в финансовой бухгалтерии, а управленческий учет объединяется с оперативным учетом и ведется без использования системы бухгалтерских счетов.

При четвертом варианте управленческий и финансовый учет ведутся в общей бухгалтерии с использованием единого счетного плана. Этот вариант основан на полной интеграции учета расходов и доходов в объединенной бухгалтерии. Следует отметить, что в большинстве отечественных организаций применяется именно этот вариант организации бухгалтерского учета. С учетом вышеизложенного порядок внутреннего контроля расходов предприятий ТЭК должен быть настроен на специфику выбранного варианта управленческого учета. Поскольку существует три направления организации управленческого учета по центрам финансовой ответственности, то внутренний контроль целесообразно осуществлять и в этом направлении.

Имеется мнение о том, что можно действующий счетный план приспособить к требованиям и финансового, и управленческого учета. Существует также и иной подход, по которому необходимо принятие нового плана счетов, согласно которому все счета синтетического учета подразделяются на три части: счета финансового учета, счета управленческого учета, счета забалансового учета. А также третья позиция состоит в ограничении действующим планом счетов, который наиболее распространен при построении управленческого учета, т.е. на основе бухгалтерского плана счетов. Такой порядок ведения по центрам финансовой ответственности (управленческого бухгалтерского учета) зависит от выбранного варианта связи его данных с данными бухгалтерского финансового учета по двум вариантам: интегрированная взаимосвязь и автономная.

При интегрированной системе организации управленческого и финансового учета записи, формирующие результаты деятельности по центрам финансовой ответственности, «встраиваются» в систему финансового бухгалтерского учета. И тогда внутренний контроль расходов предприятий ТЭК должен осуществляться с учетом такой «встройки».

Предполагается, что при организации взаимосвязи финансового и управленческого учета по такой схеме в системе финансового учета необходимо контролировать «встроенные» специальные, транзитные счета, используемые для целей управленческого учета. Особенность внутреннего контроля этой системы состоит в том, что финансовый учет построен централизованно по установленным правилам, по которым «встроенные», счета не могут иметь остатков и соответственно не отражаются в балансе организации. И преобладает для этого направления текущий и оперативный внутренний контроль. Внутренний контроль управленческого учета через финансовый учет сокращает время и трудоемкость его проведения.

Метод интеграции внутреннего контроля в бухгалтерский учет при рациональной его организации оперативен, т.е. его построение наиболее полно отвечает потребностям управления расходами предприятий ТЭК, т.к. позволяет вести его в единой интегрированной системе, которая используется в организации ТЭК.

Важным источником информационного обеспечения внутреннего контроля расходов является унификация ведения бухгалтерского и управленческого учета на различных объектах контроля в рамках единой хозяйственной единицы. В результате такой унификации схожие коммерческие операции на всех объектах контроля будут отражаться одинаковым образом, что упростит процесс консолидации и позволит получать своевременно необходимую для контроля и принятия управленческих решений информацию.

Для правильной организации внутреннего контроля расходов целесообразно определить порядок контроля обоснованности классификации затрат, учитывая, что расходы элементов производства предприятий ТЭК по видам, местам и назначению, зафиксированы на счетах финансового учета, группированы также в управленческом учете по различным основаниям с тем, чтобы удовлетворить все практические потребности, связанные с принятием решений и регулированием деятельности предприятий ТЭК.

Внутренний контроль расходов предприятий ТЭК должен распространяться также на проверку различных вариантов классификации расходов в зависимости от целевой установки и направлений учета, по которым необходим обособленный целенаправленный учет.

Таким образом, информационное обеспечение внутреннего контроля расходов предполагает: информацию об интеграции бухгалтерского и управленческого учета; информацию о разработке оптимальной методики учета расходов; информацию по идентификации расходов о результатах деятельности конкретного структурного подразделения, информацию о классификации расходов для выполнения определенных функций управления; информацию о системе бюджетирования и отчетности.

Внутренний контроль должен быть направлен также на проверку эффективности использования ресурсов, на проверку правильности калькулирования себестоимости продукции в пределах центров финансовой ответственности. Все вышеназванные аспекты характеризуют особенности

предварительного, текущего и последующего внутреннего контроля расходов предприятий ТЭК.

Список литературы / References

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступившими в силу с 02.11.2013).
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3. *Адамс Р.* Основы аудита: Пер. с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995. 398 с.
4. *Аренс А., Лоббек Дж.* Аудит: Пер. с англ.; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 2001. 560 с.
5. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник / В.В. Пугачев. М.: Дело и Сервис, 2010. 224 с.
6. Ревизия и контроль в промышленности: учеб. пособие для вузов по спец. «Ревизия и контроль» / Белобжецкий И.А. М.: Финансы и статистика, 1987. 293 с.
7. Ревизия и контроль: учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.JI. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник. 2-е изд., стер. М.: КНОРУС, 2009. 640 с.
8. *Бурцев В.В.* Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения / В.В. Бурцев //Менеджмент в России и за рубежом, 2002. № 4.
9. *Чеботарева З.В., Кеквеева Г.С.* Анализ научных воззрений о сущностных характеристиках управленческого учета // Вестник науки , 2016.