

Ситкина А.А.

Студент

2 курса магистратуры

Шевлякова Е.М. к.э.н., доцент

доцент института финансов, экономики и управления

Тольяттинский государственный университет

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК
ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ УЛУЧШЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ.**

Аннотация: в данной статье необходимость совершенствования внутреннего контроля как фактора улучшения управления материально-производственными запасами диктуется потребностью учитывать в методике внутреннего контроля особенности организации и производственного процесса, удаленность поставщиков и другие факторы, а также отражать участников данного процесса.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, внутренний контроль, управление, эффективность, бизнес-процессы.

Sitkina A.A.

Student

2nd year of Master's degree

Shevlyakova E.M. PhD in Economics, Docent

Associate Professor at the Institute of Finance, Economics and Management

Togliatti State University

**IMPROVEMENT OF INTERNAL CONTROL AS AN OBJECTIVE NEED
TO IMPROVE INVENTORY MANAGEMENT.**

Abstract: in this article, the need to improve internal control as a factor in improving inventory management is dictated by the need to consider the specifics of the organization of the production process, the remoteness of

suppliers and other factors in the internal control methodology, as well as reflect the participants in this process.

Keywords: material and production stocks, internal control, management, efficiency, business processes.

Любое строительное предприятие, занимающееся производством строительных материалов или оказанием строительно-монтажных работ и услуг, ориентируется на современные технологические разработки, а также на новшества в производственных процессах. А для осуществления производственных процессов и выпуска современной качественной строительной продукции необходимы сырье, материалы и другие производственные запасы.

Поступающее сырье и материалы являются по своему экономическому содержанию оборотными активами, что означает их полное использование в процессе создания продукции или оказания услуг как предметов труда.

Для обеспечения бесперебойности производственного процесса создаются собственно запасы из этих материалов и сырья. Это влияет на оборачиваемость активов, поэтому перед компанией актуально встает вопрос рационального использования ресурсов и оптимального размера запасов. Все это возможно только при условии правильно поставленного учета и регулярного контроля за их использованием.

В этой связи учет и контроль материально – производственных запасов является необходимым для эффективного управления производственным процессом, обеспечения непрерывности производства и своевременной поставки готовой продукции заказчикам.

С позиции контроля за материально – производственными запасами следует обозначить правильность приемки сырья, списания в производство

по установленным ценам и нормам, сохранность на складах, своевременность списания непригодных и т.д.

Методы исследования: методы теоретического исследования или универсальные: системный анализ литературных и информационных источников; логическое моделирование экономических процессов на основе чего определены исходные теоретические положения исследования, его основные понятия, направления; методы практического исследования или эмпирические методы: библиографический анализ литературы и материалов сети Internet; изучение результатов деятельности объектов исследования и документации; сравнительный анализ методом цепной подстановки; статистические методы оценки.

Гипотеза исследования состоит в том, что эффективно организованный внутренний контроль материально-производственных запасов обеспечивает более правильный учет и контроль их расходования.

Для полноты раскрытия вопроса об организации внутреннего контроля в организации необходимо рассмотреть само понятие «внутренний контроль».

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [1].

При этом информация Минфина содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом (за исключением организаций сектора государственного управления) внутреннего контроля. И определяет, что «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].

По мнению авторов Вилисова В. Я. и др. в работе «Инструменты внутреннего контроля» даются такие разновидности понятия «контроль» как: «финансовый, экономический и хозяйственный» и поясняя суть этих видов контроля приходят к выводу, что «хозяйственный и экономический почти тождественные понятия, и включают, помимо финансового, ещё и административный и организационно-технический контроль» [3].

Результаты и доказательная база гипотезы строилась на синтетической и аналитической информации строительной организации ООО «Бетон-пласт» городского округа Тольятти, которая занимается выпуском строительной продукции типа - изготовление бетонных полуфабрикатов, таких как саманные камешки из грунто-бетона или создание бетонной крошки как промежуточного продукта при изготовлении фундаментных или стеновых бетонных блоков и оказанием ремонтно-строительных услуг.

При осуществлении производственных процессов по изготовлению такой строительной продукции используются такие строительные материалы как цемент, песок, вода, гравий и т.д., и поэтому возникает потребность в использовании спецодежды и спецоснастки. Это диктует

необходимость покупки данных материально-производственных запасов и их списание в производство с последующим выбытием.

Исходя из плана внутренней аудиторской проверки материально-производственных запасов предприятия ООО «Бетон-пласт» (рис. 1) в 3 этап была включена проверка учета операций, связанных с использованием материально-производственных запасов, в том числе использования спецодежды и спецоснастки.

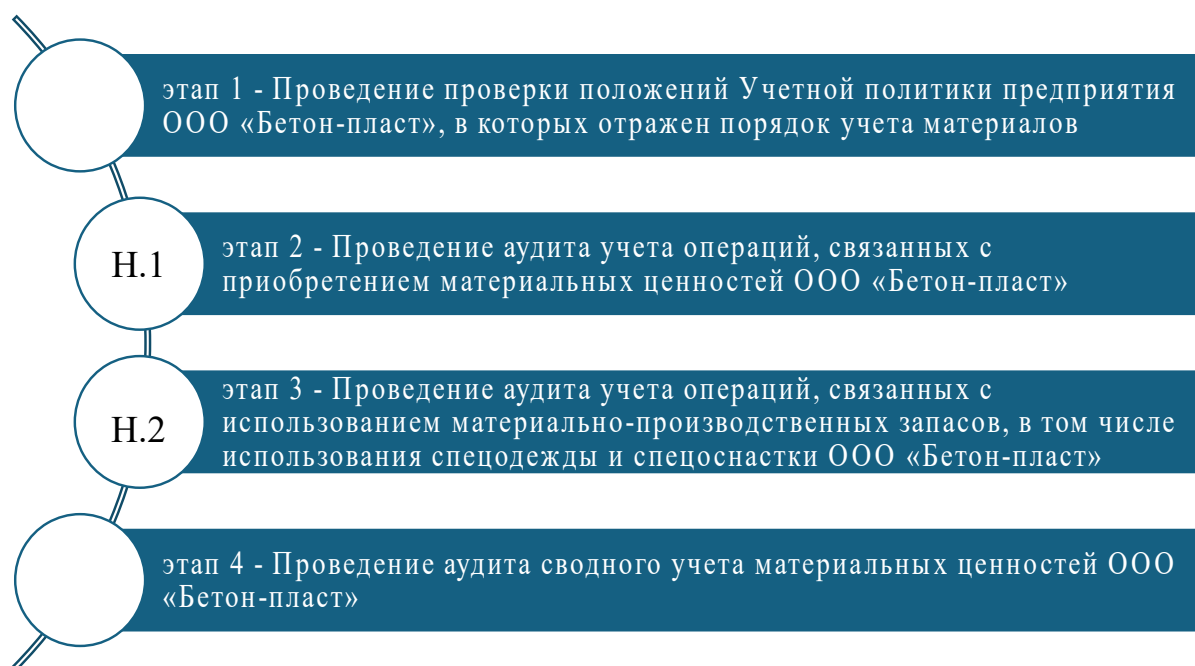


Рисунок 1 – План аудиторской проверки материально-производственных запасов предприятия ООО «Бетон-пласт»

При анализе плана внутренней проверки были выявлены следующие недостатки: Н.1 – не учтены особенности организации (ритмичность производства, удаленность поставщиков и другие); Н.2 – не отражены участники процесса. Это в итоге выразилось в том, что материальные затраты формируются с некоторым завышением стоимости, так как на затраты полностью и сразу списывается стоимость специальной одежды.

Учитывая специфику данного предприятия как представителя строительной отрасли, которая выражается в том, что есть сезонностью

производства, а также непрерывность или, наоборот, дискретность производственных процессов и с целью повышения эффективности управления материально-производственными запасами и снижения риска невыполнения заказа предлагается задействовать в процессе внутреннего контроля мастера (или начальника участка) и кладовщика. Главный бухгалтер и бухгалтер участвуют в этом процессе в силу своих функциональных обязанностей.

В таком случае цепочка внутреннего контроля материально-производственных запасов по иллюстрации бизнес-процессов закупочных и производственных операций с учетом проведения работ по нормированию и проверке расходования запасов сырья и материалов с целью снижения риска невыполнения заказа будет выглядеть следующим образом (рис. 2).

При построении цепочки внутреннего контроля материально-производственных запасов приняты следующие условные обозначения (см. рис. 2):

3.1 - проверка остатков материально-производственных запасов на складах;

3.2 – сравнение остатков материально-производственных запасов с потребностью производства;

3.3 - контроль сроков поставок материально-производственных запасов от поставщика;

П.1 – научно-обоснованное нормирование потребления сырья и материалов на производстве и складах;

П.2 - проверка расходования запасов сырья и материалов в производстве;

П.3 - ликвидация непроизводительных потерь сырья и материалов;

Р.1 – риск перерасхода сырья, материалов и др. материально-производственных запасов;

P.2 – риск увеличения затрат, срывов сроков производства и сокращения прибыли;

P.3 – риск нарушения синхронизации производственного процесса.

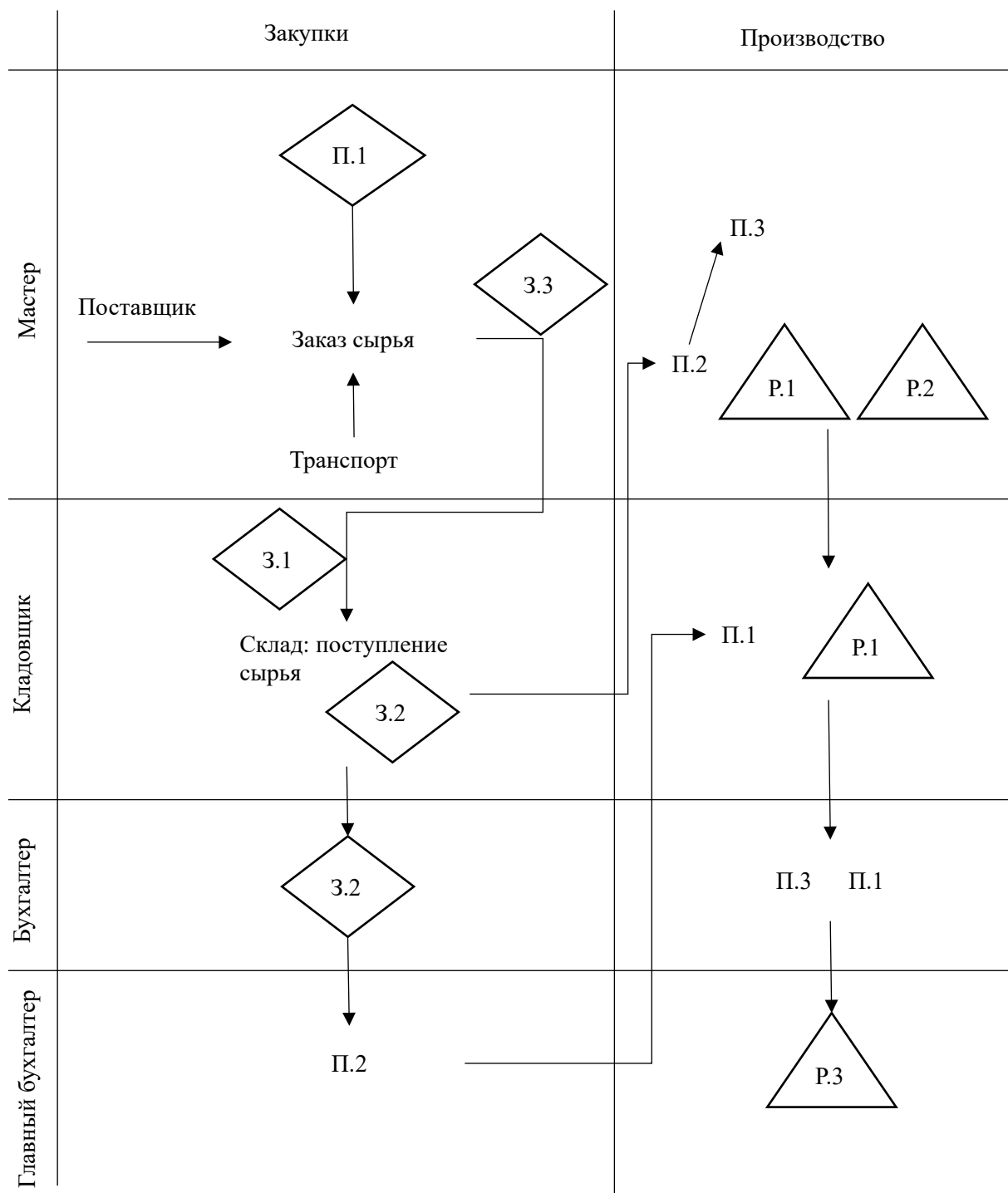


Рисунок 2 - Цепочка внутреннего контроля материально-производственных запасов по бизнес-процессам с целью снижения риска невыполнения заказа

Таким образом построение системы внутреннего контроля материально-производственных запасов с целью снижения риска невыполнения заказа позволят учесть все выявленные недостатки и правильно отнести на затраты те суммы, которые подлежат отнесению в данном периоде и в данном объеме.

Использованные источники

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете". Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/77f9b18f9bb66d5b1f255b2624622b229930993a/

2. «Информация» Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности". Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/

3. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля : монография / В. Я. Вилисов, И. Е. Суков. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 262 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01472-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1740086> (дата обращения: 15.01.2024). – Режим доступа: по подписке. <https://znanium.ru/read?id=379054>