

Т.А. Сибгатуллин, А.В. Ивановская
Казанский федеральный университет, Казань, Россия

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА СТАДИЯХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ЦИКЛА

Аннотация. В данной статье рассмотрены процедуры по контролю финансовых результатов и их информационная база на примере двух этапов управленческого цикла компании.

Ключевые слова: финансовые результаты, внутренний контроль, управленческий цикл.

В настоящее время актуальным вопросом в управлении деятельностью компаний является внутренний контроль за работой отдельных подразделений и компании в целом, поэтому внедрение надежной и слаженной системы контроля является одной из приоритетных задач руководства.

Складывающаяся ситуация в мировой и национальной экономике, в результате которой происходят быстрые изменения условий работы компаний, требует от руководителей более тщательной проверки финансового состояния компании, которое определяется в том числе её финансовыми результатами.

Финансовые результаты являются основным показателем эффективности работы компании, которые представляют собой результат работы компании за отчетный период от производственной, коммерческой или иной деятельности, который выражается в виде получения прибыли или убытка от реализации товаров, работ или услуг, в виде прочих доходов и расходов, которые в совокупности отражают результат в виде прибыли или убытка. Данный показатель свидетельствует о рентабельности деятельности компании, что отражает положительный или отрицательный эффект от управленческих решений, поэтому на основании этих данных аппарат управления и собственники определяют перспективы и тенденции развития бизнеса.

Согласно статье 19 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», предприятия обязаны осуществить постановку системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. При этом собственники могут самостоятельно принять решение о том, как будет осуществляться сбор и обработка данных о доходах и расходах, каким образом будет осуществляться контроль за их расчетом [1].

Исходя из всего вышесказанного, целями внутреннего контроля финансовых результатов являются:

а) обеспечение рационального использования ресурсов компании, достижение максимальной отдачи от их использования, которая выражается в положительной рентабельности;

б) создание условий сохранности имущества организации и эффективное функционирование организации в целом;

в) соблюдение законодательства в сфере бухгалтерского учёта, обеспечение достоверности и надёжности учетной информации и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Далее необходимо рассмотреть, каким образом будут реализованы поставленные цели внутреннего контроля финансовых результатов, и на основе какой документации можно сделать вывод о корректности представления информации о финансовых результатах.

При этом особое внимание в процессе создания и использования методики внутреннего контроля финансовых результатов должно уделяться структурированию как основных, так и дополнительных задач для решения проблем с функционированием внутривладельческого контроля в целях управления предприятием.

Осуществление внутреннего контроля можно рассмотреть на следующих стадиях управленческого цикла:

а) планирования;

б) организации учета и регулирования [2, с.20].

Взаимосвязь элементов внутреннего контроля финансового результата на стадии планирования представлена в таблице 1.

Стоит отметить, что на стадии планирования контролируемые субъекты должны активно сотрудничать со специалистами подразделения управления рисками, предоставляя им информацию о факторах внешней и внутренней среды организации, которые могут, по их мнению, представлять угрозу достижению запланированных показателей [3].

Таблица 1

Взаимосвязь элементов и информационных баз внутреннего контроля на стадии планирования

Контрольная процедура	Субъект контроля	Цель контроля	Информационная база
Проверка обоснованности, оптимальности выбора управленческого решения	Служба внутреннего контроля (СВК), внутренний аудитор, планово-экономический отдел	Проведение оценки управленческого решения по извлечению прибыли или недопущения убытка	Устав организации, стратегия развития бизнеса, бизнес-планы, бюджеты доходов и расходов, карта рискованных областей
Изучение напряженности и реальности плановых заданий (бизнес-плана, бюджета, доходов и расходов)		Оценка достижения высокого качества планирования	Плановые задания (бизнес-планы, бюджеты доходов и расходов), карта рискованных областей

Источник: Разработано на основе изучения и обобщения экономической литературы

Далее рассмотрим взаимосвязь элементов внутреннего контроля финансового результата на стадии организации и учета, которая представлена в таблице 2.

Внедрение описанных контрольных процедур осуществляется путем внесения в должностные инструкции специалистов, определенных в качестве контролирующих субъектов, соответствующих дополнений.

Таблица 2

Взаимосвязь элементов и информационных баз внутреннего контроля на стадии организации учета и регулирования

Контрольная процедура	Субъект контроля	Цель контроля	Информационная база
Проверка цен закупок	СВК, внутренний аудитор, руководители подразделений	Обоснование закупочных цен ресурсов	Договоры поставки сырья и материалов, спецификации, анализ рынка, информация о тендерах
Проверка наличия привлекаемых финансовых и нефинансовых ресурсов		Проверка обеспеченности организации ресурсами (финансовыми, материальными, трудовыми)	Бухгалтерский баланс, данные по сч. 51,52,55, книги складского учёта, ведомости учёта остатков материалов на складе, договоры на поставку сырья и материалов
Проведение оценки по формированию резервов (финансовых) и правильностью их использования	Главный бухгалтер, служба внутреннего контроля, внутренний аудитор	Определение возможности создания резервов	Карты рисков, оборотно-сальдовые ведомости по сч. 14,59,63,82,96, и главная книга

Источник: Разработано на основе изучения и обобщения экономической литературы

Таким образом, процедура внутреннего контроля финансовых результатов охватывает различные стадии управленческого цикла. Выбор наиболее эффективных приемов внутреннего контроля осуществляется исходя из целей, видов деятельности компании, а также сопутствующих компании рисков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
2. Куликова Л.И. Формирование бухгалтерской отчетности и использование ее показателей для принятия управленческих решений. Опорный конспект лекций для слушателей программы МВА. / Л.И. Куликова – Казань, 2013. – 59 с.

3. Гринь Т.А. Методика внутрихозяйственного контроля финансовых результатов в рамках риск-ориентированного подхода. // Белорусский экономический журнал. – 2010. – № 4 (53). – С. 55-64.