

УДК 657.631.2

***НАПРАВЛЕНИЯ, ЭЛЕМЕНТЫ И МЕТОДЫ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ***

Мелкоян Д.А.

Студентка 4 курса

Кубанский государственный университет,

Россия, г. Краснодар

Аннотация: статья посвящена актуальной теме – современным возможностям и основным направлениям совершенствования учета и внутреннего контроля в части основных средств, проблеме отсутствия службы внутреннего контроля на многих предприятиях, а также влиянию внутреннего контроля на финансовые результаты деятельности предприятий. Отдельное внимание уделяется выделению основных этапов внутреннего контроля совершаемых операций по учету основных средств. Обосновывается целесообразность решения задач по совершенствованию внутреннего контроля за эффективным использованием объектов основных средств.

Ключевые слова: основные средства, контроль, внутренний контроль, система внутреннего контроля, бухгалтерский учет.

***DIRECTIONS, ELEMENTS AND METHODS INTERNAL CONTROL
OF FIXED ASSETS***

Melkonyan D.A.

4th year student

Kuban State University,

Russia, Krasnodar

Abstract: the article is devoted to the actual topic-modern opportunities and main directions of improvement of accounting and internal control in the part of fixed assets, the problem of the lack of internal control service in many enterprises, as well as the impact of internal control on the financial results of enterprises. Special attention is paid to the allocation of the main stages of internal control of transactions on accounting of fixed assets. The expediency of solving problems to improve internal control over the effective use of fixed assets is justified.

Keywords: fixed assets, control, internal control, internal control system, accounting.

В России в последнее время большое внимание уделяется внутреннему и внешнему контролю со стороны руководителей, аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих аудиторскую деятельность.

При принятии эффективных управленческих решений определяющую роль во многом играет достоверность управленческой и бухгалтерской отчетности. Наличие в отчетности искаженных данных может быть связано с ошибками, возникающими при обработке первичной документации, неправильно построенными бизнес-процессами предприятия или злоупотреблении правом сотрудниками. Обеспечить достоверность и надежность финансовой информации, понизить риск принятия ошибочных управленческих решений позволит внедрение системы внутреннего контроля.

Если правильно организовать систему внутреннего контроля, то это будет способствовать улучшению качества организации бухгалтерского учета предприятия, что послужит развитию бизнеса и привлечению инвестиций, появлению новых возможностей развития компании, повысится эффективность работы филиалов, структурных подразделений, а также отделов предприятия в связи с контролем за их деятельностью.

Применение системы внутреннего контроля особенно важно в отношении основных средств, поскольку они выделяются на фоне других учетных объектов высокой стоимостью и продолжительным периодом использования, что косвенно повышает риск противоправных действий и иных нарушений и злоупотреблений. Внутренний контроль основных средств призван решить проблемы, связанные со следующими факторами:

- правильность расчетов первоначальной стоимости объектов основных средств и определение срока их полезного использования;
- правильность отражения операций по принятию к учету основных средств;
- формирование достоверной информации о выбытии основных средств;
- организация должного хранения, сохранность основных средств;
- правильность применения выбранного метода амортизации и контроль за начислением амортизации основных средств;
- раскрытие необходимой информации по основным средствам в финансовой отчетности.

В бухгалтерском учете основные средства представляют важный и довольно сложный участок учета, потому как приобретение основных средств или их выбытие из производства требует достаточно четкого понимания правил и норм учета основных средств.

Необходимость внутреннего контроля за эффективностью использования основных средств обусловлена усилением нестабильности внешней среды и усложнением управления внеоборотными активами, которые требуют механизма координации внутреннего контроля; перемещения акцента с контроля прошлого на анализ будущего; необходимости минимизации рисков в управлении внеоборотными активами и их оценки для определения амортизационной политики. Внутрихозяйственный контроль – основной источник информационного обеспечения руководителя предприятия. Основные

средства служат основой предпринимательской деятельности, они определяют производственный потенциал предприятия. Поэтому сохранность и эффективность использования объектов основных средств – важные участки контроля деятельности субъектов хозяйствования.

Цель внутреннего контроля объектов основных средств – обеспечить наиболее экономичный способ приобретения объектов, верно вести учет, обеспечить сохранность и максимальные экономические выгоды от использования и выбытия основных средств.

Внутренний контроль предполагает процесс, представляющий собой управление деятельностью организации в целом, а также отдельных ее направлений деятельности, нацеленный на правильное понимание и реальную оценку происходящих процессов с целью предвидеть возможные риски, уметь их минимизировать, а также выявить положительный опыт и в дальнейшем его применить.

Для осуществления эффективного контроля за объектами основных средств разрабатывается система мероприятий, способствующих повышению значений показателей рентабельности и фондоотдачи основных средств. На основе полученной в ходе контроля информации выявляют резервы повышения эффективности основных средств – уменьшение потребности в основных средствах за счет увеличения значений коэффициентов их использования. Эффективное использование объектов основных средств – один из основных факторов деятельности предприятия, влияющий на конечный финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

Сущность вышеизложенного сводится к тому, что контроль за использованием основных средств следует оценивать сквозь призму мероприятий для сокращения потребности в финансировании основных средств и повышения темпов развития предприятия путем рационального распределения собственных ресурсов.

Привлекают внимание в аспекте проблематики нашего исследования работы А.Ф. Мялкиной, по мнению которой важным моментом при оценке надежности системы внутреннего контроля в части учета основных средств и эффективности этой системы служит определение того, в какой форме и кем ведется учет основных средств [1]. Этот тезис следует трактовать в двух аспектах: с одной стороны, ведение бухгалтерского учета основных средств автоматизированным способом сводит к минимуму возможность появления арифметических ошибок, с другой стороны, следует подчеркнуть, что не стоит исключать возможности появления ошибок по причинам технического характера, например, сбоя информационной системы. Сущность вышеизложенного заставляет полагать, что система внутреннего контроля представляется целесообразной при любых существующих методах и способах ведения бухгалтерского учета основных средств во избежание неисправимых ошибок и искажения учетной информации.

Для того чтобы осуществить реализацию внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, представляется необходимым направление создания технологии контроля совершаемых операций с основными средствами. В одном из своих исследований В.В. Пугачев описывал комплексную технологию контроля в части основных средств, которая состоит в определении функций классификации, группировки объектов основных средств, а также информационного программного обеспечения [2].

Также представляется перспективным расширить и дополнить данную технологию внутреннего контроля: выделить ключевые этапы контроля, планов проверок, а также программ внутреннего контроля.

На составление форм отчетности, учетных регистров и записей непосредственно влияет первичная документация, которая выступает в качестве основополагающего источника для получения необходимой информации при реализации внутреннего контроля основных средств.

Учетная политика, разработанная и применяемая на предприятии, призвана регламентировать в области основных средств следующее:

- какой способ применяет данная организация при расчете амортизации объектов основных средств;
- порядок определения первоначальной стоимости и срока полезного использования объектов основных средств;
- порядок расчета ликвидационной стоимости, переоценки и дооценки основных средств;
- порядок оценивания объектов основных средств при их реализации;
- особенности осуществления бухгалтерских операций, совершаемых по учету основных средств.

Учет первичной документации в части объектов основных средств (например, накладные, инвентарные карточки, счета-фактуры и пр.) позволяют предоставить информацию контролеру о наличии в организации денежных средств, их состоянии и движении. Также внутренний контролер вправе пользоваться учетными регистрами, чтобы иметь доступ к сведениям обобщенного характера о бухгалтерском учете основных средств. Учетные регистры призваны проверять движение и характер совершаемых операций по следующим счетам бухгалтерского учета – 01 («Основные средства»), 02 («Амортизация основных средств»), 07 («Оборудование к установке»), 08 («Вложения во внеоборотные активы»). Для абсолютной уверенности в том, что отраженная в отчетности предприятия информация полна и достоверна, также необходимо проверять характер операций по аналитическим счетам.

Вышеизложенное подчеркивает необходимость обстоятельного рассмотрения вопроса о владении внутренними контролерами всевозможной информацией об основных средствах предприятия для того, чтобы проводимая проверка была эффективной и по окончании которой контролер смог предложить соответствующие рекомендации. Сказанное позволяет с

уверенностью полагать, что чем больше будет доступной информации и предоставленных выводов различных подразделений предприятия, тем более обоснованы и целесообразны будут рекомендации контролеров.

Также уместно обратить внимание на следующее. Внутренний контроль совершаемых операций по учету основных средств должен состоять из следующих этапов:

1. Проведение инвентаризации основных средств.

2. Проверка правильности документального оформления, целесообразности и законности приобретения, полнота оценки и своевременность оприходования объектов основных средств.

3. Проверка правильности применения способов начисления амортизации и сроков ее начисления.

4. Проверка правильности результатов бухгалтерской переоценки в части основных средств.

5. Проверка совершаемых операций, связанных с ремонтом и модернизацией основных средств.

6. Проверка целесообразности выбытия основных средств и правильности отражения операций по их выбытию в бухгалтерском учете.

В процессе анализа информации по основным средствам, полученной из бухгалтерской отчетности предприятия, рекомендуется осуществлять проверку всех совершаемых в организации операций с основными средствами, таких как: поступление, аренда, восстановление, лизинг, ликвидация основных средств и пр. Кроме того, следует отметить тот факт, что для получения достоверных данных по учету совершаемых операций с основными средствами необходимо сопоставить информацию, полученную из первичных документов, с данными учетных регистров и форм отчетности. Это позволит в дальнейшем обосновать и принять эффективные управленческие решения.

Следует также отметить тот факт, что на многих предприятиях за осуществление полномочий служб внутреннего контроля отвечает управленческий персонал. Крупные организации могут позволить себе делегировать определенные функции внутреннего контроля ревизионным комиссиям или отдельным службам внутрихозяйственного контроля. Отсутствие служб внутреннего контроля в организациях может объясняться разными причинами, например, такими, как дефицит денежных средств, нежелание руководителя организации создавать дополнительную структуру, регулярное проведение аудита финансовой отчетности или дефицит специалистов в данной области и др.

Можно с уверенностью утверждать, что достоверность расчетов показателей, характеризующих использование основных средств, непосредственно зависит от правильности заполнения учетных документов, функционирования отлаженной системы регистрации совершаемых операций, кроме того, важно также правильно отнести объект основных средств к соответствующей классификационной группе, составить инвентаризационные описи, не допускать ошибок в расчетах резерва на предстоящий ремонт объектов основных средств. Кроме того, следует помнить, что разработанный порядок формирования резерва должен быть в обязательном порядке отражен в учетной политике организации [3].

Учитывая все вышесказанное, отметим, что внутренний контроль играет важную и неотъемлемую функцию, направленную на управление предприятием, обеспечивающую эффективность его деятельности путем проверки на соответствие требованиям законодательства и локальных нормативных актов (так называемых внутренних правил), предупреждение фактов злоупотреблений, определение и некоторое нивелирование слабых мест в деятельности предприятия.

Анализируя содержательные аспекты изменения относительной оперативности и эффективности контроля основных средств, приходим к выводу о необходимости решения таких задач, как: изучить особенности объектов основных средств в различных сферах экономики, систематизировать их классификации, изучить и оценить выбранный метод начисления амортизации, проанализировать влияние налоговой политики на организацию учета основных средств и определить пути ее совершенствования, предложить мероприятия по совершенствованию контроля за эффективным использованием объектов основных средств с применением новых информационных технологий.

Для реализации поставленных задач представляется перспективным следующее:

- совершенствовать организацию учета основных средств в системе аналитических расчетов, что позволит гораздо упростить систему контроля;
- разработать бухгалтерскую модель механизма начисления амортизации, что будет способствовать решению проблемы контроля амортизационных процессов и их налогового аспекта;
- совершенствовать методику учета затрат на ремонт основных средств, что повысит эффективность управления этими затратами;
- разработать модель зависимости эксплуатационных затрат от возраста основного средства, что позволит определить целесообразность проведения ремонта основных средств.

Таким образом, основные средства существенно влияют на деятельность предприятия в целом, поэтому контроль за их сохранностью и эффективностью использования должен быть полным, достоверным и соответствовать требованиям законодательства РФ. Эффективная политика внутреннего контроля и ряд мероприятий, направленных на совершенствование процесса контроля, даст возможность улучшить организацию и методику контроля основных средств, повысить полезность учетных данных и прогнозировать их

использование субъектами хозяйствования. В современных условиях внутренний контроль должен присутствовать на всех стадиях управления, осуществляться непрерывно и охватывать все без исключения структурные подразделения предприятия.

Библиографический список

1. Абдулаева И.И. Учётно-аналитическое обеспечение системы внутреннего контроля строительной организации // Консалтинг, контроль, аудит. – 2017. – № 3. – 99 с.

2. Грекова В.А., Меджитов С.С. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни по учету основных средств // Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. 2017– №5 –. – 273 с.

3. Луговской Д.В. Проблема признания оценочных обязательств в части ремонта основных средств // Вестник АГУ. – 2015. – Выпуск 2 (160). – С. 140–148.

Оригинальность 97%