

УДК 657 (07)

Р. Ш. Камилова, К. М-К. Муртилова

Дагестанский государственный университет, Республика Дагестан, г. Махачкала,
email: dgu@dgu.ru

МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ

Ключевые слова: контроль, ревизия, методы фактического контроля, инвентаризация, объекты контроля, документация, нормативные акты.

Основной проблемой современных хозяйствующих субъектов стало обеспечение защищённости, обоснованного и бережливого применения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, и по возможности, предупреждение их непроизводительного расходования. В таких условиях на первый план выходит контроль, как важная функция управления. Обеспечение сохранности хозяйственных средств обеспечивается, кроме всего прочего, применением методов фактического контроля и направлено на его бережливое использование и возможное приумножение. Самым известным методом фактического контроля стала инвентаризация, выражающаяся в выявлении сохранности хозяйственных средств. Контроль прочно вошёл в число основных функций управления, наряду с планированием, учётом и анализом хозяйственной деятельности. Современный этап рыночных преобразований в России, порождающий разнообразные формы собственности воздействует на систему контроля, вызывая все новые формы ее проявления со стороны государственных органов и во внутреннем контроле самих субъектов. Проведение контрольных мероприятий, а именно фактических методов контроля способно предотвратить нежелательные последствия и установление соразмерности документов реальному состоянию дел.

R. Sh. Kamilova, K. M-K. Murtilova

Dagestan State University, Republic of Dagestan, Makhachkala, email: dgu@dgu.ru

METHODS OF ACTUAL CONTROL

Keywords: control, audit, methods of actual control, inventory, objects of control, documentation, regulations.

The main problem of modern economic entities is to ensure the security, reasonable and economical use of material, labor and financial resources, and, if possible, to prevent their unproductive spending. In such conditions, control comes to the fore as an important management function. Ensuring the safety of economic assets is ensured, among other things, by the use of methods of actual control and is aimed at its economical use and possible multiplication. The most well-known method of actual control was the inventory, which is expressed in the identification of the safety of household funds. Control is firmly established among the main functions of management, along with planning, accounting and analysis of economic activities. The current stage of market transformations in Russia, which generates a variety of forms of ownership, affects the control system, causing all new forms of its manifestation on the part of state bodies and military organizations.

Руководителям организации необходимо оперативно реагировать на ход хозяйственных процессов и контролировать их, грамотно управлять имуществом, определять риски и предупреждать негативные ситуации, управлять доходами и расходами, что обуславливает необходимость получения важной информации о функционировании различных подразделений и предприятия в целом.

В достоверной информации заинтересованы стейкхолдеры, в лице администрации, сотрудников, учредителей, инвесторов, поставщиков, покупателей, кредиторов. Интересы пользователей этой информации не всегда

совпадают, поэтому существует объективная потребность в контроле, позволяющем выявить различные виды нарушений. Следовательно, функции контроля являются гарантией соблюдения хозяйствующими субъектами законодательных актов.

Цель исследования

Исследование вопросов нормативного регулирования и практики проведения фактического контроля, для решения проблемы сохранности имущества на предприятии, а также рассмотрение его отдельных методов с целью определения их характеристик.

Материал и методы исследования

Объектом исследования являются методы фактического контроля на предприятии. Использование общенаучных методов обобщения, переход от конкретного к абстрактному и обратно, выявили зависимость и необходимость проведения различных методов контроля для обеспечения сохранности имеющихся ресурсов предприятия и их нормативного регулирования на государственном уровне.

Результаты исследования и их обсуждение

Одной из задач ревизии и контроля является снижение вероятности ухудшения экономических показателей. Ревизоры обязаны выявлять зарождающиеся отрицательные тенденции, которые могут повлиять на эффективность хозяйственной деятельности организации.

В соответствии с Инструкцией «О порядке проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора» цель ревизии (проверки) – «определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономности использования средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности» [3].

Задачей ревизии является также оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, определение их эффективности и возможности предупреждения хозяйственных операций, способствующих появлению злоупотреблений и хищений имущества собственников. Большое значение также имеет контроль. Как отмечает в своей работе А.Х. Ибрагимов «необходимость оперативного управления, обосновывает тенденцию по увеличению оперативной направленности управленческого учёта, и организации оперативного внутреннего контроля, как ее составной части, за ходом производственно-хозяйственной деятельности» [6 с.124]. Таким образом, контроль является составной частью управления предприятием и может быть рассмотрен как в бухгалтерском, так и в управленческом учёте.

По источникам данных контроль подразделяется на документальный и фактический. Далее в данной статье речь пойдёт о фактическом контроле и его конкретных методах.

Фактический контроль заключается в установлении действительного реального состояния объекта проверки и осуществляется путём пересчёта, взвешивания, обмера, лабораторного анализа для установления фактического остатка имущественных и материальных ценностей в натуральном измерителе или фактического состояния других объектов проверки.

Объектами фактического контроля являются:

- наличные деньги в кассе;
- наличие основных средств;
- товарно-материальные ценности;
- незавершённое производство.

К приёмам фактического контроля относятся:

- инвентаризация;
- контрольный обмер;
- обследование;
- контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- проверка качества сырья и материалов;
- экспертная оценка [10].

Инвентаризация имущества и обязательств компании является не только одной из необходимых процедур системы внутреннего контроля, но и обязательным элементом учётной политики организации.

Законодательство предусматривает обязательное проведение инвентаризации в ряде случаев, например перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. Некоторые организации игнорируют инвентаризацию по таким причинам как трудоёмкость, отсутствие времени или острой необходимости и т.д. Тем более что ответственность за непроведение инвентаризаций не предусмотрена.

Инвентаризация даёт возможность проконтролировать выполнение правил и условий хранения материальных ценностей, денежных средств, ведения складского хозяйства, достоверности данных учёта, содержания и эксплуатации машин, оборудования, других объектов основных средств организации,

а также предотвращает хищение имущества работниками организации [11 с.61].

Инвентаризация – это ежегодная процедура для всех предприятий. Только при проведении инвентаризации можно выявить излишки или недостачи имущества, установить фактическое состояние объектов, оценить действительность отражённой в учёте задолженности, выявить возможность снижения затрат, откорректировать учёт и, что самое важное, минимизировать налоговые риски.

Перед проведением инвентаризации состав комиссии указывается в «Приказе о проведении инвентаризации», оформляемом по типовой форме № ИНВ-22. Каждый из приказов регистрируются в Журнале учёта контроля за выполнением приказов проведения инвентаризации, который ведётся по форме № ИНВ-23 [9, с.114]. Фактические и реальные данные, полученные в ходе инвентаризации имущества и обязательств, отражают в инвентаризационных описях следующих типовых форм: форма № ИНВ-1, форма № ИНВ-1а, форма № ИНВ-3, форма № ИНВ-4 и др. [9, с.118].

Инвентаризация состояния финансовых обязательств – это сверка долговых обязательств, которые отражены в бухгалтерском учёте, с данными договоров, актов сдачи-приёмки, налоговыми декларациями и т.д.

Имущество организации – это основные и денежные средства, финансовые вложения, производственные запасы, нематериальные активы, готовая продукция, товары и прочие финансовые активы, финансовыми обязательствами являются кредиты банков, кредиторская задолженность, займы и резервы. Так же инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учёте (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтённое по каким-либо причинам. Проверка денежных средств, внеоборотных активов, товаров, запасов производится в порядке расположения в помещении по месту их хранения и обязательно в присутствии лиц, несущих за них ответственность [9]

Требования к проведению инвентаризации:

- внезапность
- действительность (реальный пересчёт имущества),
- комиссионность (проведение ревизионной комиссией),
- участие материально-ответственного лица.
- непрерывность,

Если инвентаризацию проводят в течение нескольких дней, то складские помещения на время перерыва каждый раз опечатывают.

Сколько в году будет проводиться инвентаризаций, время проведения и объекты определяются руководителем фирмы по согласованию с бухгалтером в приказе об учётной политике. Также существуют обязательные инвентаризации, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ [1]. К этому сроку бухгалтер должен подготовить все необходимые документы для предоставления инвентаризационной комиссии [9]

Инвентаризация бывает различных видов, проведение которых зависит от специфики деятельности предприятия и задач, которые предстоит решить в процессе инвентаризации. К основным видам инвентаризации относятся: плановая, внезапная, полная, частичная, постоянно действующая, осуществляемая рабочими инвентаризационными комиссиями, выборочная, сплошная инвентаризация [7, с. 422].

Контрольный обмер представляет собой установление фактического объёма строительно-монтажных или ремонтных работ, качества и количества фактически использованных материалов. Контрольный обмер проводится визуально, путём инструментальных измерений и с помощью расчётных методов. Порядок организации и документирования контрольного обмера регламентируется локальными нормативными актами соответствующих контрольно-ревизионных органов или служб. Контрольный обмер может проводиться также в составе судебной строительно-технической экспертизы [8]. Обследование объектов контроля обычно проводится в начале ревизии. Метод позволяет выявить недостатки в организационно-производ-

ственной деятельности и по обеспечению сохранности имущества непосредственно на производственных участках. При необходимости обследование может включать: наблюдение за процессами выполнения работ, фотохронометраж, анкетирование работников отдельных рабочих мест и участков организации.

Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приёмки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта; изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство применяют в тех случаях, когда необходимо установить фактический расход сырья или материалов на производстве, выход полуфабрикатов, готовой продукции, количество отходов. Применяют его и для проверки действующих или ранее действовавших на предприятии норм расхода сырья и материалов, технологического процесса, производительности оборудования и т.п. Для этого проводят соответствующий производственный эксперимент (например, изготовление образцов изделий, выпечка кулинарной продукции и др.).

Перед контрольным запуском сырья в производство определяется, по каким видам выпускаемой продукции будет проведён эксперимент. При этом учитываются претензии к качеству изделий или сведения о перерасходе по отдельным видам материалов, завышенных нормах и т.д. Если экспериментом ставят цель проверить фактическое производство готовой продукции, то необходимо, чтобы экспериментальное производство осуществлялось в тех же условиях, в том же порядке, в каком оно осуществлялось ранее. Если будет установлено, что характер и условия производства не изменились, то в качестве контрольного может быть принят любой очередной запуск сырья в производство.

Благодаря эксперименту уточняются нормы, усиливается контроль за списанием фактического расхода сырья и выходом продукции. Кроме того, могут быть выявлены недостатки в нормировании и технологии производства, иска-

жения в качественных показателях продукции и другие нарушения.

Лабораторный анализ представляет собой выявление необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путём соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в лабораторных условиях. Например, лабораторным анализом проверяется влажность зерна, жирность молотка, качество заготовленных и используемых кормов и т. д. Данный приём может быть использован также при проведении судебно-бухгалтерских экспертиз с целью установления подлинности документов.

Этот метод применяется по требованию ревизора в случаях, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ. Результаты лабораторных анализов должны оформляться письменными заключениями.

К лабораторным анализам часто приходится прибегать, чтобы выявить причины брака или значительных отходов сырья и материалов (когда руководители производства основной причиной этого считают некачественность сырья и материалов) [5].

Использование данного метода даёт возможность контролировать качество поступающих материалов, товаров, сырья, а также готовой продукции и полуфабрикатов; позволяет выявить факты использования некондиционного сырья, несоблюдение норм расхода. Эти и другие факты могут свидетельствовать, например, о нарушении технологического режима, установленных норм и т.д. Анализ может проводиться отделом технического контроля или соответствующими специализированными организациями (инспекцией по качеству и др.) [5].

Экспертная оценка применяется для получения квалифицированного заключения по какому-либо вопросу – например, для выявления профессионального уровня и ценности выполняемых работ путём их фактической экспертизы соответствующими высококвалифицированными аудиторами (специалистами). Экспертизе могут подвергаться выполненные (разработанные) отдельными лицами или организациями различные проекты, схемы, бизнес-планы, изделия, строитель-

ные, ремонтные и другие работы, а также бухгалтерские документы, договоры, документы внутренней регламентации [5].

В рамках масштабной реформы сферы контрольно-надзорной деятельности принят Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ [2], устанавливающий новый порядок организации и осуществления государственного и муниципального контроля. Под государственным и муниципальным контролем (надзором) в Законе № 248-ФЗ понимается деятельность контрольных (надзорных) органов, целью которой является предупреждение, выявление и пресечение нарушений обязательных требований. Достигается это за счёт профилактики нарушений, оценки соблюдения гражданами и организациями обязательных требований, выявления нарушений, их пресечения и устранения последствий допущенных нарушений [2].

В настоящее время является нововведением то, что все действия контролирующих органов по проведению контрольно-надзорных мероприятий будут отражаться в информационной системе. Для этого будут созданы ресурсы, включая Единый реестр видов государственного и муниципального контроля (надзора); Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий.

Законодательство о контроле, вступающее в силу с 01.07.2021 имеет следующие преимущества:

– определяет процессуальные основы осуществления государственного и муниципального контроля;

– делает основной акцент на профилактических мероприятиях;

– предусматривает новую модель управления рисками;

– дополняет перечень контрольно-надзорных мероприятий;

– предполагает цифровизацию контроля.

Выводы

По результатам проведённого исследования можно утверждать, что контроль это одно из управленческих функций, проводимый периодически, либо постоянно. С помощью контроля производится оценка разумности и уместности происходящих хозяйственных процессов, также обеспечение достижения предприятием своих целей. Невозможно переоценить методы фактического контроля по своей значимости, особенно когда методы документального контроля не способны доказать наличие нарушения. Через применение методов фактического контроля возможно установление несоответствия между содержанием документа и показанного в нём факта хозяйственной жизни. Прицельное употребление методов фактического контроля позволяют выявить признаки небрежного использования различных ресурсов на предприятии. Перечисленные в работе методы контроля используются как государственными контролирующими органами, так и самими предприятиями в целях внутреннего контроля с той разницей, с какой целью и условиях они применяются.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
2. Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»;
3. Приказ Минфина РФ от 2 мая 2007 г. № 39н «О порядке проведения ревизий и проверок Федеральной службой финансово-бюджетного надзора»;
4. Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020г. №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;
5. Другие методы фактического контроля [Электронный ресурс]. – URL:https://vuzlit.ru/520232/drugie_metody_fakticheskogo_kontrolya (Дата обращения: 9.04.2021);
6. Ибрагимова А.Х. Трансформация управленческого учёта геологоразведочных работ: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учёт, статистика»: диссертация на соискание учёной степени

доктора экономических наук / Ибрагимов Аминат Хабибуллаевна; Финансовый университет при Правительстве РФ. – Москва, 2021. – 371 с. – Библиогр.: с. 124-125. – Место защиты: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации.

7. Козятникова, С. Е. Инвентаризация как метод контроля в управлении хозяйственной деятельностью предприятия / С. Е. Козятникова. – Текст: непосредственный // Молодой учёный. – 2015. – № 12 (92). – С. 422-424. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://moluch.ru/archive/92/20186/> (дата обращения: 09.04.2021);

8. Контрольный обмер [Электронный ресурс]. – URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Контрольный_обмер (дата обращения: 8.04.2021);

9. Мельник М. В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, А. С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2012. – 520 с.

10. Методы фактического контроля [Электронный ресурс]. – URL: https://vuzlit.ru/600176/metody_fakticheskogo_kontrolya (дата обращения: 09.04.2021);

11. Яценко, К.С. Инвентаризация как метод экономического контроля / К.С. Яценко, Е.С. Моисеенко, М.С. Агафонова // Научное обозрение. Экономические науки. – 2016. – № 5. – С. 61-65.