

УДК 657

О.С. Дьяконова

М.В. Давыдкина

ВНУТРИФИРМЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация. Рассмотрены проблемы совершенствования внутрифирменного контроля финансовых результатов деятельности организации. Проанализирован порядок проведения внутреннего контроля финансовых результатов деятельности организации, рассмотрены основные аспекты учета финансовых результатов.

Ключевые слова: внутрифирменный контроль финансовых результатов, доход, расход, прибыль, убыток, выручка.

Olga Diakonova

Marina Davydkina

INTERNAL CONTROL OVER FINANCIAL REPORTING

Annotation. It is considered problems of improving the organization's internal control over financial reporting. It is also analyzed the procedure of the organization's internal control over financial reporting, there are considered the main aspects of accounting financial results.

Keywords: organization's internal control over financial reporting, income, expense, profit, loss, revenue.

Внутрифирменный контроль формирования финансовых результатов, а также формирование учетно-аналитической информации являются центральными и одними из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов и формирования учетно-аналитической информации предопределяется тем обстоятельством, что по этим данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. В соответствии с ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», все организации обязаны осуществлять внутренний контроль своих хозяйственных операций в плане их соответствия законодательству, исполнения платежной и расчетной дисциплины, повышения эффективности хозяйственной деятельности [5].

Основная цель внутрифирменного контроля финансовых результатов организации заключается в том, чтобы обеспечить достоверной информацией о доходах и расходах по основным видам и прочим видам деятельности внутренних пользователей с целью получения впоследствии максимального дохода, а также для принятия рациональных управленческих решений для экономического развития организации. Внутрифирменный контроль направлен на выявление и устранение недостатков в учете, разработке рекомендаций по совершенствованию учета и контроля финансовых результатов [2]. Доходами организации считается «прирост» экономических выгод в результате притока активов или погашение обязательств, которое приводит к увеличению этого капитала.

Согласно ПБУ 9/99 финансовый результат складывается как из доходов, полученных от продаж продукции, товаров, работ, услуг, так и от прочих операций [1]. Таким образом, к доходам по обычным видам деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, которые связаны с выполнением работ и оказанием услуг [4]. Прочие доходы, которые не связаны с основной деятельностью предприятия отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В состав прочих доходов можно отнести штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам полученные, доходы от участия в деятельности других предприятий, безвозмездно полученные материальные ценности, положительная курсовая разница, проценты, полученные за хранение денежных средств в банке и другие.

Проанализировав экономическую информацию на счете 99 «Прибыли и убытки» ООО «Луч» приходим к выводу, что наиболее значительный удельный вес в доходах занимает доход, получаемый от реализации продукции, формируемый на счете 90 «Продажи». В связи с этим, при проведении внутреннего контроля за финансовыми результатами целесообразно разработать контрольную аналитическую ведомость за формированием финансового результата по счету 90 «Продажи». Данная таблица позволит получить для управленцев предприятия необходимую экономическую информацию для принятия соответствующих управленческих решений по дебиторской задолженности (см. табл. 1).

Таблица 1

Контрольная аналитическая ведомость по поступлению оплаты по договорам в ООО «Луч» за сентябрь 2016 г.

| Договоры | Сумма по договору | Получено | Дебиторская задолженность | Срок образования дебиторской задолженности |
|-------------------------------|-------------------|------------|---------------------------|--|
| 1. Договор № 45 от 20.04.2016 | 55 000,00 | 37 000,00 | 18 000,00 | До 1 мес. |
| 2. Договор № 46 от 25.04.2016 | 65 000,00 | 59 000,00 | 6 000,00 | До 1 мес. |
| 3. Договор № 47 от 30.04.2016 | 45 000,00 | 45 000,00 | 0,00 | До 1 мес. |
| Итого | 165 000,00 | 141 000,00 | 24 000,00 | |

Контрольная аналитическая ведомость по формированию финансового результата от обычных видов деятельности ООО «Луч» за август 2016 г. способствует формированию учетно-аналитической информации в разрезе определенных договоров. Ведь результат по каждому из договоров напрямую влияет на экономику предприятия в целом. Данная контрольная аналитическая ведомость по поступлению оплаты по договорам будет способствовать повышению эффективности управления и сокращения дебиторской задолженности, что в свою очередь позволит меньше отвлекать оборотных средств и получать больше прибыли. Так как доход организации состоит из двух элементов: доходы от обычных видов деятельности и доходы от прочих видов деятельности, считаем целесообразным использовать контрольную аналитическую ведомость по прочим доходам, отражаемым на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (см. табл. 2).

Таблица 2

Контрольная аналитическая ведомость по формированию финансового результата от прочих видов деятельности ООО «Луч» за август 2016 г.

| Виды доходов | Сумма по договору | Получено | Остаток долга/переплата | Срок образования дебиторской задолженности |
|-------------------------------|-------------------|-----------|-------------------------|--|
| Договор № 12 от 22.11.2016 г. | 45 000,00 | 35 000,00 | Долг 10 000,00 | До 1 мес. |
| Доходы, в том числе: | | | | |
| – арендная плата | 40 000,00 | 30 000,00 | 10 000,00 | |
| – курсовые разницы | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | |
| Договор № 13 от 25.11.2016 г. | 65 000,00 | 15 000,00 | Долг 50 000,00 | До 1 мес. |

| Виды доходов | Сумма по договору | Получено | Остаток долга/ переплата | Срок образования дебиторской задолженности |
|--|-------------------|-----------|--------------------------|--|
| Доходы, в том числе: | | | | |
| – арендная плата | 55 000,00 | 0,00 | 50 000,00 | |
| – штрафы | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 | |
| Договор № 14 от 30.11.2016 г. | 58 000,00 | 20 000,00 | Долг 38 000,00 | До 1 мес. |
| Доходы, в том числе: | | | | |
| – арендная плата | 50 000,00 | 12 000,00 | 38 000,00 | |
| – штрафные санкции за нарушение условий договора | 8 000,00 | 8 000,00 | 0,00 | |
| Итого | 168 000,00 | 70 000,00 | 98 000,00 | |

Данная ведомость будет способствовать внутрифирменному контролю доходов от прочих видов деятельности в разрезе конкретных договоров. Согласно таблице 2 сумма по договорам, которая должна быть получена составляет 168 000,00 руб., но на расчетный счет организации поступило всего 70 000,00 руб. Итого дебиторская задолженность составляет 98 000,00 руб. Наибольшая сумма по дебиторской задолженности образовалась по договору № 13 от 25.11.2016 г., что говорит о неплатежеспособности данного арендатора и может быть основанием для принятия управленческого решения о расторжении с ним договора.

В современных условиях усиления конкурентной борьбы целесообразно ввести в штат организации должность внутреннего аудитора. Функции внутреннего аудитора включают в себя решение различных задач. Кроме того, что внутренние аудиторы проводят проверки документации организации, они также консультируют бухгалтеров, улучшают и оценивают эффективность системы бухгалтерского учета, выявляют резервы получения доходов. Внутренний аудитор будет контролировать финансовые поступления по договорам, что в свою очередь будет способствовать увеличению прибыли.

Общие рекомендации по повышению контроля за формированием финансовых результатов справедливы для любой организации, каким видом деятельности она бы не занималась: своевременное и правильное документирование операций по формированию выручки, контроль за достоверным отражением в учете расходов и доходов, правильное определение финансового результата [3]. Подводя итог всему сказанному, можно сделать вывод о том, что внутрифирменный контроль за формированием финансовых результатов – континуальный процесс, который позволяет убедиться в достоверности, полноте, соответствии законодательству информации, сформированной на основе показателей доходов от основных и прочих видов деятельности организации.

Библиографический список

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2016. – 274 с.
2. Дьяконова, О. С. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля / О. С. Дьяконова // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2015. – № 8. – С. 182–184.
3. Жеребцов, В. М. Анализ финансовой деятельности предприятия на основе статистики показателей прибыли и рентабельности / В. М. Жеребцов, Л. Р. Кундакова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – № 2-2. – С. 275–280.
4. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник Нижегородского государственного инженерно-экономического института. – 2015. – № 1(44). – С. 29–36.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Парламентская газета. – 2011. – № 54.