

Одним из важнейших элементов управления является внутренний контроль, который обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение.

В современной экономической литературе контроль подразделяют в зависимости от субъекта, его осуществляющего по отношению к хозяйствующему субъекту, на внешний и внутренний (внутрихозяйственный) контроль [1, 2, 3].

Внутренний контроль рассматривается как целостная система с присущей ей определенными качественными характеристиками и количественными параметрами [4]. Система — это нечто целое, единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи частей (методов, средств, субъектов, объектов контроля).

Подход к исследованию системы контроля с точки зрения рассмотрения ее составляющих элементов характерен для зарубежных экономистов. В общем виде она включает следующие элементы: среду контроля, методику контроля, процедуру контроля и систему бухгалтерского учета, которая формирует необходимую для контроля информацию. Элемент контроля присутствует на каждой учетной стадии с различной целевой направленностью, и состав процедур контроля определяется составными элементами бухгалтерского учета. Кроме того, системой бухгалтерского учета предопределяется предмет внутреннего контроля — законность и целесообразность использования активов (имущества) организации в процессе хозяйственной деятельности в соответствии с ее уставом.

В соответствии с международными стандартами аудита одним из элементов системы внутреннего контроля являются контрольные процедуры (средства контроля) [5, с. 126].

Система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта представляет функционально организационную совокупность контрольной среды, включающей объекты, субъекты контроля, системы информационного обеспечения, представленной бухгалтерским учетом и внутренней отчетностью, и его метода, объединяющего соответствующие приемы и способы изучения объектов контроля.

Внутренний контроль является неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления и обеспечивает эффективность связи между хозяйственной деятельностью и управлением организацией.

Широкое использование операций по реализации товаров на условиях договоров комиссии требует совершенствования контроля у комитента и комиссионера, и методов внутрихозяйственного контроля состояния расчетов. В процессе исполнения поручения комиссионер несет расходы, которые осуществляются за счет комиссионного вознаграждения и включаются в состав расходов комиссионера. Стоимостная оценка используемых в процессе оказания услуг материалов (топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и пр.), а также ряда других расходов формирует себестоимость услуги.

В содержании заключенного договора комиссии должен быть четко определен состав расходов комиссионера по реализации товаров и порядок их возмещения комитентом. Например: расходы по таможенному оформлению, транспортировке, хранению, рекламе, страхованию, экспедированию товаров и другие могут возмещаться комитентом по договору полностью или частично. Для возмещения расходов, произведенных комиссионером, обязательным требованием является наличие надлежащим образом оформленных первичных документов, подтверждающих такие расходы.

Поэтому, приоритетным направлением внутреннего контроля расчетов в комиссионной торговле является контроль за расходами в процессе деятельности. Они могут быть следующими:

- контроль за расходами, связанными с выполнением договора (аренда торговых помещений, амортизация имущества, оплата труда сотрудников и т.п.);
- контроль за расходами, производимыми посредником за счет и в пользу комитента или доверителя (оплата услуг транспортной организации, рекламной компании, страхования груза и т.п.);
- контроль за расходами, связанными с оказанием дополнительных услуг, выходящих за рамки договора комиссии.

Результативность системы внутреннего контроля за расходами зависит от его методического обеспечения, которое предусматривает: научно обоснованную классификацию затрат для целей их контроля; структуризацию источников информации о расходах организации; наличие совокупности последовательных контрольных процедур.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кулинина, В.Г. Внутренний контроль и аудит: учеб. пособие. — М.: Финансовая академия, 2000. — 140 с.
2. Сотникова, Л. В. Внутренний контроль и аудит: учебн./ Всесоюз. заоч. фин.- экон. ин -т. — М.: Финста-тинформ, 2000.— 239 с.

3. Бурцев, В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. — М.: Экзамен, 2000. — 320 с.
4. Адамс, Р. Основы аудита/ под ред. Я. В. Соколова. — М.: Аудит, ЮИПИТИ, 1995. — 398 с.
5. Международные стандарты финансовой отчетности 2005.— М.: Аскери-АССА, 2005.— 1064 с.