

*Кубарь М.А., кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики, философии и социальных дисциплин
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
Россия, п. Персиановский*

*Kubar M. A., candidate of economic sciences,
associate Professor of Economics, philosophy and social Sciences
Of the "don state agrarian University",
Russia, p. Persianovski*

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ УЧЕТА
РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

Аннотация: в статье рассматриваются основы проведения оценки системы внутреннего контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками на примере данных условной сельскохозяйственной организации.

Ключевые слова: расчеты с покупателями и заказчиками, оценка, система внутреннего контроля, сельскохозяйственная организация.

**ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF ACCOUNTING AND
INTERNAL CONTROL SYSTEMS ACCOUNTING FOR SETTLEMENTS
WITH CUSTOMERS AND CUSTOMERS**

Abstract: the article discusses the basics of evaluating the internal control system for accounting for settlements with buyers and customers on the example of data from a conditional agricultural organization.

Keywords: settlements with buyers and customers, evaluation, internal control system, agricultural organization.

Системы внутреннего контроля в организациях являются неотъемлемой частью их систем управления, обеспечивающих руководителей достоверной информацией об эффективности использования активов, выполнении функциональных задач структурными подразделениями, данными о наличии резервов снижения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг), путей их реализации и т.д. То есть, это обстоятельства и факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность.

Правильно организованный контроль позволяет не только своевременно обнаружить недостатки в деятельности организации, но и вовремя принять меры к их устранению.

Система внутреннего контроля — это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

Оценку СВК, как правило, осуществляют путем тестирования на заранее подготовленные перечни вопросов, ответы на которые аудитор получает путем наблюдения, опроса сотрудников, просмотра и анализа информации, содержащейся в системной, первичной учетной и другой документации аудируемого лица.

Оценивая систему внутреннего контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками, необходимо изучить деятельность специальных отделов и служб, ответственных за организацию и наблюдение за осуществлением. К ним относятся бухгалтерия, ревизорская служба (внутренний аудит), управления (комитеты) корпоративного контроля. В первую очередь это относится к бухгалтерии, так как она есть практически в каждой проверяемой организации.

При любых формах организации администрация сельскохозяйственной организации должна обеспечить функционирование такой системы внутреннего контроля, которая была бы достаточной для того, чтобы:

- обнаружить факты незаконного присвоения и неэффективного использования средств предприятия;

- выявить отклонения от оптимально заданных параметров исполнения (планов, смет, бюджетов и т.п.), обеспечить их анализ и доведение его результатов до непосредственных исполнителей;

- исключить возможности фальсификации средств и программ, обеспечивающих функционирование учетной системы (первичной документации, правил корреспонденции счетов и ведения учетных регистров);

- сформировать полную, достоверную, документально подтвержденную финансовую отчетность на основе отражающих особенности предприятия и его бизнеса классификаций, оценок и регистрации фактов хозяйственной жизни.

Таким образом, оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками является необходимым этапом проверки, поскольку позволяет аудитору понять и спланировать объем аудиторских процедур необходимых для сбора достаточных надлежащих аудиторских доказательств и снижения величины аудиторского риска.

Наличие эффективно работающей СВК является важнейшим фактором роста конкурентоспособности предприятия.

Для оценки системы внутреннего контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками воспользуемся данными из учетной политики сельскохозяйственной организации.

Вопросник для оценки системы внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками в сельскохозяйственной организации представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Вопросник для оценки системы внутреннего контроля учета расчетов с покупателями и заказчиками в сельскохозяйственной организации

Направления и вопросы тестирования	Ответы	
	Да	Нет
1	2	3
Ограничен ли доступ к бланкам счетов-фактур за реализацию?	Да	
Заполняются ли пронумерованные транспортные накладные или другие документы на отгрузку?	Да	
Пронумерованы ли бланки счетов-фактур за реализацию?	Да	
Контролируется ли последовательность нумерации для выявления неучтенных счетов-фактур?		Нет
Контролируется ли последовательность нумерации для выявления неучтенных транспортных накладных?		Нет
Своевременно ли приходятся полученные от поставщиков ценности?	Да	
Обоснованы ли реализационные цены и сроки реализации по договорам?	Да	
Сопоставляется ли количество отгруженной продукции с данными счетов-фактур?	Да	
Соответствует ли содержание договоров, экономическому смыслу совершенных сделок?	Да	
Правильно отражаются суммы, корреспонденции счетов по операциям с покупателями и заказчиками?	Да	
Соответствуют ли данные первичных документов по учету расчетов с покупателями и заказчиками данным производственных отчетов?	Да	
Своевременно ли оформляется инвентаризация товаров?	Да	
По всем ли поступившим ценностям оформляется первичная документация?	Да	
Используется в рабочем плане счетов счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?	Да	

Изучая вопросы, представленные в таблице 1, можно сказать, что система внутреннего контроля в сельскохозяйственной организации налажена хорошо и находится на высоком уровне. Проводится сверка данных первичного аналитического и синтетического учета, которые утверждаются бухгалтером. Инвентаризация товара оформляется своевременно, по всем поступившим ценностям оформляется первичная документация. Бланки счетов-фактур и товарных накладных пронумерованы. Единственный

выявленный недостаток – не контролируется последовательная нумерация накладных.