

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Введение. В современных условиях конкурентной среды рыночных отношений экономический субъект принадлежит к самоорганизующейся социально ориентированной системе, в которой внутренний контроль служит опорой всех уровней управления и гарантией его успешной деятельности. Контроль, как и учет, является институциональной категорией и используется как инструмент для определения неформальных норм и правил взаимодействия экономических агентов в отношении представления учетной информации и формирования отчетности.

Учетная политика является основным документом, регламентирующим способы и формы учетного процесса в экономическом субъекте, способным реально гарантировать контроль за порядком ведения бухгалтерского и налогового учета с учетом договорных обязательств, таким образом выступая в роли одного из инструментов системы внутреннего контроля организации.

Основная часть. Учетная политика и приложения к ней должны обеспечивать полноту документирования контрольной среды внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни. Такой подход прежде всего обеспечит своевременную актуализацию документирования внутреннего контроля, поскольку учетная политика подлежит ежегодному обновлению и утверждению.

С целью повышения эффективности системы внутреннего контроля организации в учетную политику рекомендуем включить меры по обеспечению своевременности предоставления бухгалтерской и финансовой отчетности, меры по осуществлению расчетов с покупателями, меры по предупреждению и оценке рисков, а также положения, регламентирующие распределение обязанностей по осуществлению контрольных функций в организации. С этой же целью в учетную политику также могут быть включены дополнительные приложения.

Приложениями к учетной политике могут быть:

- порядок осуществления проверки добросовестности контрагентов;
- регламент инициализации фактов хозяйственной жизни;
- список происходивших в текущем году фактов хозяйственной жизни, с выделением типичных и нетипичных фактов хозяйственной жизни;
- список контрагентов, прошедших проверку добросовестности и соответствующих ценовой базе;
- кредитный рейтинг покупателей и правила расчетов;
- карта рисков [1, с. 14].

Как показал анализ литературных источников, одной из важных проблем, препятствующих формированию учетной политики организации в соответствии с целями системы внутреннего контроля организации является снятие ответственности за внутренний контроль с ее рядовых сотрудников, в частности, работников бухгалтерии, что приводит к нарушению принцип разделения обязанностей [2, с. 83].

В целях обеспечения эффективности функционирования системы внутреннего контроля на главного бухгалтера могут быть возложены следующие обязанности:

- осуществление санкционирования фактов хозяйственной жизни в организации;
- осуществление распределения ответственности за учет и контроль фактов хозяйственной жизни между сотрудниками бухгалтерии;
- определение рисков существенного искажения отчетности, связанных с каждым фактом хозяйственной жизни в организации, и инструментов контроля для элиминации этих рисков;
- несение ответственности за обеспечение аккуратного и своевременного учета фактов хозяйственной жизни, а также за качество бухгалтерской и финансовой отчетности;
- регламентирование отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- информирование о ставших ему известными фактах мошенничества и других недобросовестных действиях сотрудников организации непосредственно собственникам организации;
- осуществление контроля санкционирования расчетов с контрагентами организации [3, с. 73].

Как показывает практика, в организациях часто не регламентируется порядок оценки рисков существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности и не утверждаются критерии оценки существенности искажения бухгалтерской и финансовой отчетности. В связи с этим в учетной политике необходимо предусмотреть, что оценка рисков производится с применением карты рисков, которая является приложением к учетной политике, а также установить критерии существенности искажения бухгалтерской и финансовой отчетности. В учетной политике рекомендуется отразить каталог рисков существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности, характерных для совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни [4, с. 92].

В учетной политике также необходимо раскрыть меры контроля по осуществлению расчетов с покупателями такие, как ведение организацией кредитного рейтинга покупателей, соответствие лимитов на суммы поставок и сумм предоплаты или обязательного получения гарантии оплаты от третьих лиц, порядок согласования условий о длительных отсрочках платежей [4, с. 54].

Учетной политикой в целях обеспечения своевременности предоставления бухгалтерской и финансовой отчетности необходимо установить сроки начала и окончания следующих мероприятий:

- получение актов сверки при расторжении договоров, окончании срока их действия;
- получение актов сверки по окончании отчетных периодов, отчетного года;
- сдача авансовых отчетов;
- получение первичных документов;
- получение банковских подтверждений;
- уведомление контрагентов о предстоящей инвентаризации расчетов с ними;
- уведомление сотрудников о сроках предоставления первичных документов и разъяснение им необходимости в этом [5, с. 54].

Для создания четкости устанавливаются сроки обработки всех категорий документов непосредственно в отделе бухгалтерии, которые увязываются со сроками поступления первичных документов. После этого определяются исполнители каждой группы бухгалтерских проводок и устанавливается последовательность передачи документов от одного исполнителя к другому. Таким образом, весь процесс непосредственной работы по составлению отчета разбивается на отдельные участки, точно определяется строгая последовательность выполнения работы на таких участках и устанавливается, кто является ответственным исполнителем на каждом участке.

Заключение. Таким образом, грамотно сформированная учетная политика позволит эффективно реализовать систему внутреннего контроля организации, что имеет высокую ценность как для непосредственного осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, так и для оценки результативности осуществления этого контроля. Ключевым инструментом осуществления внутреннего контроля является карта рисков, с помощью которой можно не только разрабатывать контрольные процедуры, но и осуществлять проверку их результативности, что одновременно позволяет произвести оценку риска существенного искажения бухгалтерской и финансовой отчетности.

Подводя итоги следует также отметить, что включение в учетную политику дополнительных положений и приложений, обеспечивающих своевременность предоставления бухгалтерской и финансовой отчетности, надежность расчетов с контрагентами, предупреждение и оценку рисков, а также распределение обязанностей по осуществлению контрольных функций позволит оптимизировать и значительно повысить эффективность всей системы внутреннего контроля организации.

Список цитируемых источников

1. Ляльковская, Е. Е. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования и информационное значение / Е. Е. Ляльковская // Аудит и финансовый анализ. — 2007. — № 6. — С. 2—25.
2. Кришталева, Т. И. Формирование контрольно-ориентированной системы бухгалтерского учета : моногр. / Т. И. Кришталева, Е. Ю. Алферова. — М. : Дашков и К°, 2023. — 172 с.
3. Кузьмина, М. С. Формирование управленческой учетной политики / М. С. Кузьмина // Бухгалтерский учет. — 2007. — № 23. — С. 73.
4. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т. Ю. Серебрякова, А. Ю. Бирюкова. — М. : НИЦ ИНФРА-М, 2021. — 238 с.
5. Осьмушко, И. В. Учетная политика управленческого учета: содержание и подходы к формированию / И. В. Осьмушко // Молодой ученый. — 2017. — № 41 (175). — С. 52—56.

УДК 657⁷⁵

Е. В. Трофимчик, В. Н. Познякевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ: СОВРЕМЕННЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ТРЕБОВАНИЯ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Введение. Расчеты наличными и безналичными денежными средствами периодически осуществляются всеми субъектами предпринимательской деятельности независимо от их организационно-правовой формы, объемов реализации и прочих финансово-экономических показателей с целью ускорения расчетов и снижения издержек, связанных с оформлением наличных и безналичных операций. Расчеты наличными и безналичными денежными средствами практикуются при приобретении запасов, а также объектов основных средств (как правило, оргтехники), оплате мелкого ремонта оргтехники, транспортных средств, осуществлении