

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ХЛЕБОПЕКАРНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Введение. Как и все другие субъекты хозяйствования организации хлебопекарной промышленности в процессе осуществления хозяйственной деятельности подвергается различным угрозам, рискам (как внутренним, так и внешним), оказывающим существенное влияние на результаты их деятельности. Для своевременного выявления и предупреждения возникающих рисков необходимо разрабатывать комплекс мер, направленных на их обнаружение и оперативное устранение. Выполнению данной задачи способствует организация системы внутреннего контроля, целью которой является создание условий для обеспечения защиты от внешних и внутренних рисков, возникающих в процессе хозяйственной деятельности, подготовки и предоставления достоверной бухгалтерской (финансовой), управленческой и другой информации, обеспечения сохранности активов и эффективности использования ресурсов, соблюдения требований законодательства и локальных правовых актов.

Основная часть. В процессе обеспечения населения продуктами питания, важная роль отводится хлебопекарному производству перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса. Основная задача организаций хлебопекарной промышленности — обеспечение хлебобулочными и кондитерскими изделиями населения в таком ассортименте, количестве и качестве, которые бы соответствовали его ежедневным запросам.

В настоящее время наблюдается снижение объемов выпуска хлеба и хлебобулочных изделий организациями хлебопекарной промышленности Республики Беларусь, среди основных причин которого можно выделить такие как изменение рациона питания, увеличение доли частных хлебопекарен на продовольственном рынке страны, что оказывает существенное влияние на развитие хлебопекарного производства. Для эффективного осуществления хозяйственной деятельности, повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции и преодоления негативных тенденций и возникающих рисков, организациям хлебопекарной промышленности следует более рационально подходить к использованию всех ресурсов, что обуславливает необходимость повышения уровня требований к системе учетно-аналитического обеспечения процессов управления.

Эффективность управленческих решений зависит от качества используемой информации, достоверности и точности расчетов, моделирования учетных процессов, верного выбора альтернативных вариантов и контроля полученных результатов. Тем не менее, несмотря на важность внутреннего контроля и формирования таких служб, не все организации хлебопекарной промышленности уделяют этому вопросу должное внимание. Вышеизложенное позволяет подчеркнуть актуальность вопроса создания службы внутреннего контроля в структуре организации хлебопекарной промышленности, который следует поднимать как в научной, так и в бизнес-среде в целях повышения эффективности деятельности современных организаций хлебопекарной промышленности.

Вопросы организации внутреннего контроля являются дискуссионными и исследовались в работах многих авторов, как зарубежных, так и белорусских, в том числе таких, как: Хмельницкий В. А. [1; 2], Пономаренко П. Г. [3], Лагуновская Е. О. [4], Голуб Л. А., Матальцкая С. В. [5]. Тем не менее, несмотря на освещение широкого круга вопросов в области организации внутреннего контроля в организации, ряд из них остается не исследованным в полной мере, не уделяется достаточного внимания в опубликованных научных трудах. Так, к примеру, на наш взгляд, не уделяется достаточного внимания особенностям формирования службы внутреннего контроля в организациях хлебопекарной промышленности Республики Беларусь.

Контрольная деятельность в Республике Беларусь регулируется Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности № 510 [6] и Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» № 56-З от (определяет правовые основы аудиторской деятельности по проведению аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности и оказанию иных аудиторских услуг, а также регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления такой деятельности) [7]. В зависимости от контролирующего органа по отношению к субъекту (проверяемой организации), контроль может быть «внешним» и «внутренним». Так, представители Комитета государственного контроля Республики Беларусь по отношению к проверяемой организации будут внешними контролерами, в то время как представители сформированных контрольных служб в самой организации с привлечением работников бухгалтерии, планово-экономического отдела и других структурных подразделений организации будут являться внутренними контролерами. Соответственно, в зависимости от статуса контролирующего объекта по отношению к проверяемой организации (подразделению) контроль делится на внешний и внутренний.

Аудиторская деятельность в Республике Беларусь — предпринимательская деятельность по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских услуг [7]. Если государственные контролеры ориентированы на выявление

несоответствия финансово-хозяйственной деятельности нормам законодательства, нарушение которого предполагает применения проверяющими полномочий, связанных с наложением взысканий, привлечением к ответственности, то основной целью аудиторских организаций, аудиторов, осуществляющих деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, является выражение независимого мнения о достоверности раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в результате чего проверяемой организации предоставляется возможность устранить выявленные нарушения до проведения контрольных мероприятий государственными органами. Поскольку аудит является независимым контролем по отношению к проверяемой организации и проводится на основе заключенного договора оказания аудиторских услуг, его рассматривают как внешний контроль.

Таким образом, субъекты контроля обладают различными полномочиями и преследуют различные цели в своей контрольной деятельности. Соответственно, исходя из правового статуса и целей, контроль может быть условно разделен на государственный и независимый (аудиторский), а также на внешний и внутренний (внутрихозяйственный) по отношению к проверяемым организациям.

Основные составляющие организации системы внутреннего контроля организаций хлебопекарной промышленности, такие как объект контроля, требования, предъявляемые к его организации, а также факторы, которые оказывают непосредственное влияние на саму систему внутреннего контроля организации хлебопекарной промышленности, приведены на рисунке 1.



Рисунок 1 — Составляющие организации системы внутреннего контроля организаций хлебопекарной промышленности

Внутренний контроль в системе управления ориентирован прежде всего на обеспечение достоверности и минимизацию рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренний контроль, обязанность организации и ведения которого законодательно закреплена для отдельных субъектов хозяйствования, рассматривается еще и в качестве инструмента, позволяющего существенно влиять на снижение рисков и угроз. С целью нивелирования негативного влияния потенциально ожидаемых неблагоприятных последствий из-за экономической нестабильности и для поддержания функционирования хозяйствующих субъектов в условиях существования внутренних и внешних угроз необходимо оптимально организационное построение системы управления, гарантирующей достоверное информационное обеспечение и защиту интересов организаций хлебопекарной промышленности при их взаимодействии с контрагентами и контролирующими органами.

Несмотря на то, что многие организации должны, согласно действующему законодательству [8], организовывать проведение внутреннего контроля, тем не менее, следует отметить, что нормативные правовые акты имеют достаточно узкую направленность в части их применения, поскольку они разработаны для организации системы внутреннего контроля у определенных хозяйствующих субъектов (банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, страховых организаций) и контроля отдельных хозяйственных операций, в основном контроля осуществления финансовых операций. Проблемой является также то, что теоретические и методические подходы к организации внутреннего контроля, изложенные в зарубежных руководствах по внутреннему контролю, как правило, представляют собой небольшое количество кратко сформулированных правил с пояснениями, что зачастую не позволяет создать целостное представление о системе внутреннего контроля.

Структура службы внутреннего контроля может зависеть от различных факторов: целей деятельности организации, масштабов деятельности, среднесписочной численности работников, сложности организационной структуры, специфики деятельности организации, отношения руководства к контролю. В современной ситуации всеобщей цифровизации и глобализации использование цифровых технологий является также необходимым компонентом в структуре любой организации. В процессе использования таких технологий очень важно иметь в виду все виды возможных рисков, а также стремиться к снижению затрат. Все это подтверждает актуальность вопроса использования результатов деятельности систем внутреннего контроля в целях управления рисками. На его основе предлагаются и выстраиваются основополагающие управленческие решения, помимо этого, внутренний контроль является важнейшим инструментом обнаружения потенциальных рисков.

Отмеченные обстоятельства актуализируют проблему развития организационных и методических подходов к совершенствованию учетных и контрольных функций с целью повышения эффективности управления организациями хлебопекарной промышленности в современных условиях развития экономики и приобретают существенное значение для дальнейшего их развития в целом.

Заключение. Организация и эффективное функционирование внутренней контрольной системы в организациях хлебопекарной промышленности позволит обеспечить реализацию поставленных целей и задач, надлежащую учетно-аналитическую систему, будет способствовать. Внутренний контроль выступает частью системы управления организацией, позволяет контролировать не только финансово-хозяйственную деятельность, но и многие другие направления (управленческую, производственную, технологическую, экологическую, кадровую и прочую деятельность), осуществлять контроль за выполнением законодательства, выступать инструментом управления рисками на достаточно динамичном и нестабильном рынке. В структуру службы внутреннего контроля могут быть включены различные сотрудники, в том числе бухгалтеры, финансовые аналитики, специалисты по рискам, а также привлекаться внешние специалисты. В зависимости от эффективности функционирования службы внутреннего контроля в организации зависит успешность ее деятельности на рынке в высоконкурентной среде и в условиях постоянных изменений.

Таким образом, к перспективным направлениям развития внутреннего контроля и усиления его роли в системе управления организаций хлебопекарной промышленности требует актуализации его теоретических основ с учетом отраслевых особенностей деятельности организаций хлебопекарной промышленности и их роли в современной экономике на основе принципов системности и комплексности, разработки организационного и информационно-методического обеспечения их использования на практике.

Список цитируемых источников

1. Хмельницкий, В. А. Предпосылки и этапы трансформации системы внутривозвратного контроля субъектов хозяйствования в современных условиях ведения бизнеса / В. А. Хмельницкий // Научные труды Белорусского государственного экономического университета / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т; [редкол.: В. Н. Шимов и др.]. — Минск : БГЭУ, 2009. — С. 309—315.
2. Хмельницкий, В. А. Проблемы разработки методики определения эффективности внутривозвратного контроля деятельности коммерческой организации и пути их решения / В. А. Хмельницкий // Научные труды Белорусского государственного экономического университета : сб. / редкол. : В. Н. Шимов (пред.) [и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, УО «Белорусский гос. экон. ун-т». — Минск : БГЭУ, 2011. — С. 419—429.
3. Пономаренко, П. Г. Актуальные вопросы организации внутреннего контроля экономического субъекта / П. Г. Пономаренко, О. Е. Дубровская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2014. — № 9. — С. 24—30.
4. Лагуновская, Е. О. Внутренний контроль в деятельности аграрных предприятий на современном этапе экономического развития / Е. О. Лагуновская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2010. — № 5. — С. 46—51.
5. Голуб, Л. А. формирование системы внутреннего контроля субъектов хозяйствования в Республике Беларусь / Л. А. Голуб, С. В. Маталыцкая // Современная экономика: проблемы и решения. — 2020. — № 10 (130). — С. 104—113.
6. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 : в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 28 февр. 2022 г. № 73 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 02.03.2022. — 1/20209.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 : принят Палатой представителей 19 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 18 июля 2019 г. № 229-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 27.07.2019. — 2/2668.
8. О хозяйственных обществах [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 9 дек 1992 г., № 2020-XII: в ред. Закона Респ. Беларусь от 05.01.2021 № 95-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 26.01.2021. — 2/2815.

УДК 657.11

Е. В. Хацкевич, Н. С. Недашковская

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

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. Развитие и поддержка малого бизнеса играют определяющую роль не только в Беларуси, но и практически во всех странах. Малый бизнес осваивает новые направления. На место традиционным схемам «купи-продажи» приходят собственное производство и оказание услуг, в том числе с использованием интеллектуального труда. Можно отметить, что представителей малого бизнеса становится все больше. Причем их вклад в ВВП страны растет. Соответственно с расширением направлений малого бизнеса расширяется и спектр задач, реализуемых деятельностью данных субъектов малого предпринимательства. Тем самым вопрос осуществления учета деятельности субъектов малого бизнеса приобретает все более актуальное значение.