3. Васильев Ю.Н. Маркетинг. Структура комплекса маркетинга: Учеб. пособие / Ю.Н.Васильев. СПб: Санкт-Петербургский государственный горный институт им. Г.В. Плеханова, 2008. 81 с.
4. Васильев Ю.Н., Назарова О.В. Маркетинг. Учебное пособие. СПб: Издательство ФГАОУВО Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого, 2015. 106 с.
5. Вдовина О.А., Киреева Е.В. Теоретические подходы к изучению внешней среды организации // Вектор экономики, Пенза: ИП Мухин М.Н., 2017. № 6(12)
6. Гимбатов Ш.М. Демографический фактор как макросреда маркетинга в регионах Северного Кавказа // Вопросы структуризации экономики, Махачкала: Научно-аналитический центр "Этноэкономика", 2012. №1. С. 102-104
7. Магомедалиева О.В., Плоцкий А.К. Макросреда и конкурентоспособность организации // Новые подходы и технологии эффективного управления в глобальной экономике / материалы XI международной научно-практической конференции (25 - 26 октября 2016 г., Орел). Орел: ФГБОУ ВО «ОГУ имени И.С. Тургенева», 2016. С. 241-243.
8. Милкина Е.А. Анализ факторов внешней рыночной среды при планировании стратегии развития предприятия фитнес-индустрии // проблемы экономики современных промышленных комплексов. Финансирование и кредитование в экономике России. Сборник научных статей XI Всероссийской научно-практической конференции. под ред. Д.А. Новикова. 2016. С. 53-60.
9. Мохаммад Н.И., Борис О.А. Нестабильность макросреды и ее влияние на сбалансированность развития хозяйствующих систем // Вестник Северо Кавказского федерального университета, Ставрополь. 2016. № 6(57). С. 73-81
10. Полянских Т.А. Маркетинговая среда высшего профессионального образовательного учреждения // Вестник Евразийской академии административных наук. Волгоград: Волгоградский институт экономики, социологии и права, 2011. №3. С. 131-141
11. Федоров А.А. Проблема познания // Вестник института госзакупок. М.: Центр организации образовательной деятельности Института госзакупок, 2017. № 9(37). С. 15
12. Штезель А.Ю., Штезель А.Э. Микро- и макросреда отечественного банковского маркетинга // Наука 2015: итоги, перспективы: материалы Международной научно-практической конференции (Москва, 25 января 2016 г.). Москва: Грифон, 2016. С. 152-157

Лайпанова З.М., Боташева А.И.

Внутренний контроль : понятие и основные элементы

*СКГГТА
(Россия, Черкесск)*

doi: 10.18411/sr-10-10-2017-13

idsp: 000001:sr-10-10-2017-13

Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдение применяемого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Здесь интересно то, что финансисты говорят об ограничениях эффективности внутреннего контроля, притом что внутренний контроль не гарантирует достижения поставленных целей. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;
- превышением должностных полномочий руководством или персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;

- возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С данными ограничениями можно только согласиться: наше законодательство меняется непрерывно, ситуация на рынке также меняется (и не всегда в лучшую сторону), а от ошибок не застрахован никто, при этом нельзя исключать и криминальную составляющую.

Согласно основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда - это документы, на основании которых в том числе осуществляется внутренний контроль. Это могут быть положение о стратегии, целях и ценностях экономического субъекта, организационная структура экономического субъекта, уровни принятия решений, штатное расписание, внутренние распорядительные документы и др.

Оценка рисков. Вся деятельность экономического субъекта связана с рисками. Работа с рисками является сложной и трудоемкой. Ее условно можно разбить на два этапа: выявление рисков и управление ими. При этом риски оцениваются, и по результатам такой оценки экономический субъект определяет наиболее существенные риски и принимает решения по минимизации их последствий посредством организации и осуществления внутреннего контроля.

Работа с рисками напрямую зависит от бизнес-процессов и процедур работы экономического субъекта. Полноценно такую работу под силу проделать только достаточно крупным структурам. В Рекомендациях даны основные направления по работе с рисками.

Процедуры внутреннего контроля. Такие процедуры нужны для минимизации рисков. Исходя из этого приведены следующие процедуры внутреннего контроля (с примерами):

- документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета должны осуществляться на основе первичных учетных документов, бухгалтерских справок, расчетов;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям: при принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства;
- санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, которое подтверждает правомочность совершения операций: авансовый отчет сотрудника должен быть утвержден руководителем или санкционирование (авторизация) платежей может осуществляться руководителями разного уровня в зависимости от суммы платежа;
- сверка данных: должна производиться сверка расчетов с поставщиками и покупателями;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей: полномочия по подготовке первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) хозяйственных операций и отражению результатов хозяйственных операций в бухгалтерском учете должны возлагаться на разных лиц на ограниченный период;

- физический контроль: должны обеспечиваться охрана объектов, ограничение доступа к ним, их инвентаризация;
- надзор: должна осуществляться оценка правильности выполнения хозяйственных и учетных операций, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем).

Процедуры внутреннего контроля делятся:

- в зависимости от момента осуществления - на предварительные и последующие;
- в зависимости от степени автоматизации - на автоматические, полуавтоматические и ручные.

Информация и коммуникация. Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения поставленных целей. Качество хранимой и обрабатываемой информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля. Вне зависимости от того, подлежит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта аудиту, информационная система экономического субъекта должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка внутреннего контроля. Минфин рекомендует проводить оценку внутреннего контроля не реже одного раза в год. Ее целью является определение эффективности внутреннего контроля.

Результаты оценки внутреннего контроля должны быть оформлены документально, согласованы с исполнителями процедур внутреннего контроля и представлены руководству экономического субъекта. Объем, состав и формы документации определяются потребностями экономического субъекта.

В случае выявления недостатков эффективности внутреннего контроля анализируются их причины. Составляется план устранения недостатков с указанием сроков.

Лайпанова З.М., Лайпанова Н.У.
Себестоимость. Понятие, виды и элементы

СКГГТА
(Россия, Черкесск)

doi: 10.18411/sr-10-10-2017-14

idsp: 000001:sr-10-10-2017-14

Одним из важных участков управленческого учета на производственных предприятиях является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости.

Себестоимость продукции - емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, показывая, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности