

УДК 657.6

Саадат Гулиева
Азербайджанская Академия Труда и Социальных
Отношений, к.э.н.ф
13sada@mail.ru

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Переход к рыночной экономике требует новых подходов к управлению. Предприятиям и фирмам предоставлены права самостоятельно действовать в соответствии с принятой учетной политикой и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. В Азербайджанской Республике действует большое количество законов, указов, постановлений, в которых регулируется контрольная и надзорная деятельность.

Цель - осветить базовые положения в области организации контрольно-ревизионных действий на коммерческом предприятии.

Методология - теоретическое исследование.

Результаты исследования - грамотная организация контрольно-ревизионного процесса в экономических субъектах является важнейшим учетно-управленческим инструментом с целью создания условий для эффективного развития.

Ключевые слова: контроль, финансовый контроль, ревизия, управленческий контроль, коммерческое предприятие, корпоративный контроль.

Введение

Контроль - это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

Контроль на предприятии (контроллинг) включает текущий сбор и обработку информации, проверку отклонений фактических показателей деятельности фирмы от нормативных или плановых и, что более важно, - подготовку рекомендаций для принятия решения.

Контроль выявляет слабые стороны предпринимательской деятельности, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избежать банкротства и кризисных ситуаций. Контроль на предприятии включается в процесс управления, установление целей, разработку бизнес-планов, бюджетов, мониторинга, оперативной работы, отклонений от намеченных целей на всех этапах жизни товара: от его создания до реализации. В современных условиях при создании новых изделий, организации работы, научных исследованиях и опытно-конструкторских разработок (НИОКР), получение достижений в науке и технике роль контроля будет усиливаться.

1. Контроль в управлении

Контроль в управлении следует рассматривать в трех основных аспектах:

1) контроль как систематическая и конструктивная деятельность руководителей, органов управления, одна из их основных управленческих функций, т. е. контроль как деятельность;

2) контроль как завершающая стадия процесса управления, основой которой является механизм обратной связи;

3) контроль как неотъемлемая составляющая процесса принятия и реализации управленческих решений, непрерывно участвующая в этом процессе от его начала и до завершения. Наряду с внутренним контролем, внутривладельческим расчетом, созданием мер по ограничению риска и безопасности хозяйственной деятельности фирмы большое значение в финансовой и налоговой сфере в современной обстановке имеет ревизия - как инструмент контроля. Неплатежи, задержки заработной платы, налоговое бремя, инфляция и нестабильность экономики в стране требуют со стороны государства радикальных мер, соответствующих международным стандартам: проверок финансовых результатов, правил документооборота и контроля учетной политики. Эти функции контроля и ревизий в стране выявляют фирмы, укрывающиеся от налоговых платежей, нарушения в использовании бюджетных ассигнований. Наполняемость бюджета и внебюджетных фондов позволит своевременно выдавать заработную плату, пенсии и стипендии, пособия, улучшить социальную помощь, финансировать в должной мере здравоохранение, образование, правоохранительные органы и финансировать в должной мере.

Государство контролирует предприятия всех форм собственности с помощью эффективных форм финансового контроля.

Объектом финансового контроля выступает как бюджетно-налоговая сфера и бюджетный процесс, так и весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений. Этим определяется большая роль и значение финансового контроля как основного элемента государственного контроля и управления.

Субъектами государственного финансового контроля являются государственные органы и структуры предприятия с государственным участием, организации полностью или частично финансируемые из бюджета, организации и предприниматели в части уплаты налогов в бюджет [1].

На уровне каждого предприятия функции контроля заключаются главным образом в осуществлении мер, нацеленных на наиболее эффективное выполнение всеми работниками своих обязанностей. Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность.

Управленческий контроль - это процесс влияния менеджеров на работников предприятия для эффективной реализации организационной стратегии. При этом его главной задачей является контроль по центрам ответственности. Другими словами, необходима система отражения, обработки и контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности. Учет по центрам ответственности предполагает разграничение полных затрат и затрат данного центра ответственности.

Обычно выделяют несколько центров ответственности:

- 1) центр доходов, где формируется информация об объеме выпуска продукции, в денежной оценке - доходе предприятия;
- 2) центр затрат, где осуществляется измерение затрат;
- 3) центр нормативной себестоимости - разновидность центра затрат, где установлены нормативы по элементам затрат;
- 4) центр прибыли, где измеряется соотношение между доходами, получаемыми центром, и его затратами. Внутренний управленческий контроль направлен на анализ

соответствия установленного порядка ведения учета действующему законодательству и локальным нормативным актам, действует в интересах внутренних пользователей контрольной информации, организован по решению самого субъекта, содействует укреплению дисциплины, оптимизации процессов хозяйственной деятельности и выполнения персоналом обязательств перед предприятием.

2. Ревизия

Ревизия - средство, как правило, внешнего контроля, - направлена в интересах внешних пользователей - лиц, заинтересованных в данных результатов ревизии. Осуществляется с целью подтверждения достоверности учетных процессов и отчетности [5, стр.255-261].

Ревизия осуществляется как в плановом, так и во внеплановом порядке. Ревизия организаций любых форм собственности по мотивированным постановлениям, требованиям правоохранительных органов осуществляется в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Азербайджанской Республики. Конкретные вопросы ревизии определяются программой или перечнем основных вопросов ревизии.

Программа ревизии включает тему, период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии. Программа утверждается руководителем контрольно-ревизионного органа. Программа ревизии в ходе ее проведения с учетом изучения необходимых документов, отчетных и статистических данных, других материалов, характеризующих ревизуемую организацию, может быть изменена и дополнена.

Несмотря на различия в целях и пользователях информации, и ревизия, и внутренний управленческий контроль имеют четкую взаимосвязь.

Ревизия использует систему внутреннего контроля, а система внутреннего контроля получает независимую оценку степени ее эффективности и надежности при проведении ревизии [4, стр.251-259].

К тому же и ревизия и внутренний контроль используют одинаковые приемы и способы сбора данных, их анализа, одни и те же аналитические процедуры и систему доказательств, имеют рабочую документацию и результативный документ - акт (отчет) о результатах контроля, используют одну нормативную базу. Результат и внутреннего контроля, и ревизии во многом зависит от того, кто осуществляет контроль (его опыта, профессионализма, квалификации, понимания особенностей экономического субъекта, независимости и объективности в оценке). Все вышеперечисленное еще раз подтверждает взаимосвязь этих двух систем, которые, несмотря на различия, взаимовыгодно дополняют друг друга.

На коммерческом предприятии ключевую роль играет корпоративный контроль. Его главная цель – получение прибыли, то есть прирост вложенного капитала (рост курса акций, получение дивидендов). Более конкретные цели и задачи корпоративного контроля определяются его видами. Корпоративный контроль условно можно разделить на акционерный, управленческий и финансовый, каждый из которых может быть реализован юридическими и физическими лицами. Акционерный контроль представляет собой возможность принять или отклонить акционерами, имеющими необходимое количество голосов, те или иные решения. Является первичной формой контроля и отражает интересы акционеров общества. Осуществление корпоративного контроля – в первую очередь акционерного – позволяет без участия кредитных организаций сделать процесс инвестирования максимально прямым. Однако развитие прямых форм инвестирования

усложняет индивидуальный инвестиционный выбор, заставляет потенциального инвестора искать квалифицированных консультантов, дополнительную информацию. Именно поэтому история корпорации постоянно связана, с одной стороны, с максимальной демократизацией форм инвестирования, а с другой – с ростом числа финансовых посредников в лице финансовых институтов. Акционерный контроль подразделяется на абсолютный (непосредственный) и относительный (опосредованный): – абсолютный (непосредственный) акционерный контроль, представляет собой возможность непосредственно принять или отклонить акционерами, имеющими необходимое количество голосов, те или иные решения; как правило, такие акционеры называются контролирующей группой; – относительный (опосредованный) акционерный контроль – заключается в том, что владельцы мелких пакетов акций (миноритарные акционеры) хоть и не могут сами непосредственно принять или отклонить те или иные решения, однако могут проконтролировать законность и справедливость действий владельцев крупных пакетов акций (мажоритарных акционеров) и менеджеров компании, их добросовестность и разумность. Управленческий контроль представляет собой возможность физических и (или) юридических лиц обеспечивать управление хозяйственной деятельностью предприятия, преемственность управленческих решений и структуры. Является производной формой от акционерного контроля. Управленческий контроль можно разделить на: – должностной управленческий контроль, который управляющие данным акционерным обществом получают в результате непосредственного выполнения ими своих обязанностей по управлению акционерным обществом; – специальный управленческий контроль, который управляющие данным акционерным обществом могут получить в результате реализации ими различных манипуляций с активами общества в рамках формального соблюдения действующего законодательства. Финансовый контроль представляет собой возможность влиять на решения акционерного общества путем использования финансовых инструментов и специальных средств. Важным направлением корпоративного контроля является выявление и разрешение «конфликта интересов». «Конфликт интересов» – такое управление обществом, при котором нарушается иерархия корпоративных интересов, когда от приоритетов выбора внутрикорпоративных управленческих решений зависит соблюдение или несоблюдение корпоративных интересов отдельно взятого общества, акционера (участника).

Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации. Он представляет собой систему действий уполномоченных лиц по проверке соблюдения управляемым субъектом: норм финансового права и решений, принятых управляющим субъектом, интересов управляющего субъекта [6, стр.155-159].

Известно, что первый и основной интерес собственника – получение прибыли, то есть прирост вложенного капитала (рост курса акций, получение дивидендов). Однако, возможны и другие локальные задачи, например:

1. Контроль сохранности имущества (в том числе, финансовых ресурсов), выявление случаев недостач, хищений, порчи; контроль мер по обеспечению сохранности.
2. Оценка эффективности использования материальных ресурсов (например, полноты загрузки оборудования, использования земельных участков, оптимальности оборачиваемости материалов и т. д.); выявление внутрихозяйственных резервов.

3. Оценка использования трудового потенциала организации, кадровой политики.
4. Оценка наличия и степени разработанности бюджетов, собственного контроля исполнения, анализ отклонений и принятых мер.
5. Анализ принятой процедуры принятия управленческих решений и проверка её соблюдения на практике.
6. Оценка ценовой политики, анализ системы ценообразования и маркетинговых мероприятий.
7. Анализ эффективности привлечения заемных средств.
8. Анализ мер по оптимизации налогового бремени и др.

Предметом финансового контроля являются хозяйственные операции, то есть любые действия, приводящие к изменению стоимости имущества любого вида или обязательств любого вида. Методы финансового контроля – это приёмы исследования учетной документации и получения фактических данных, применяемые работниками контрольно-ревизионных органов и служб с целью выявления доказательной информации. Между различными методами финансового контроля нет четких границ, многие из них находятся во взаимосвязи, включают элементы других методов. Во многих случаях достоверное установление фактов возможно лишь с помощью комплексного использования целого ряда методов. При этом выбор методов контроля, применяемых в том или ином случае, зависит от полномочий контрольно-ревизионного органа или службы. Результатом финансового контроля является документ (акт, отчет, справка, заключение), который отражает: достоверную информацию о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля (проверяемой организации), вскрытые в процессе контроля нарушения норм и правил, отклонения от принятых стандартов, факты неэффективного или неэкономного хозяйствования [3, стр.91-95].

Вывод

Опираясь на все вышеописанное, можно сделать вывод:

Грамотная организация контрольно-ревизионного процесса в экономических субъектах является важнейшим учетно-управленческим инструментом с целью создания условий для эффективного развития. Контрольно-ревизионные мероприятия достаточно обширны, но центральное место занимают процедуры в контуре финансового контроля. Кроме того, предприятия подвергаются внешнему финансовому контролю.

В статье освещаются базовые положения в области организации контрольно-ревизионных действий на коммерческом предприятии. В их числе: документальные проверки при осуществлении ревизии, аудит, корпоративный контроль и управленческий контроль.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики -2016
2. Həsənlı M.X. Vergilər. Bakı-2005
3. Əsədov H.X., Talıbov S.T. Dövlət xərclərinin idarəedilməsi və xəzinədanğın təşkili problemləri. Bakı-2005
4. Маренков Н. Л. Ревизия и контроль в коммерческих организациях. Издательство «Феникс». 2004, 416 с.
5. Макоев О. С. Контроль и ревизия. Москва , 2012, 358 с.

6. Кузнецова О.Н. Контроль и ревизия. Учебное пособие. Москва, 2018, 362

Səadət Quliyeva

KOMMERSİYA MÜƏSSİSƏLƏRİNDƏ NƏZARƏT VƏ TƏFTİŞ

Xülasə

Müasir şəraitdə iqtisadiyyatda müxtəlif mülkiyyət formalarının yaradılması, müəssisə hüquqlarının genişlənməsi iqtisadi subyektlərdə mühasibat-maliyyə nəzarəti və ümumiyyətlə təsərrüfatdaxili nəzarətin möhkəmləndirilməsinə diqqət daha da artırılmalıdır.

Bununla əlaqədar olaraq hesab edirəm ki, hazırda mühasibat uçotu işçiləri, nəzarət-təftiş və auditor nəzarəti xidməti, banklar, vergi orqanları müasir idarəetmə metodu və prinsiplərinə əsaslanaraq iqtisadi nəzarəti köklü formada möhkəmləndirməlidirlər. Təftiş və nəzarətin aparılmasının əsas məqsədlərindən biri təsərrüfat-maliyyə fəaliyyətinə kompleks qiymət verməkdir və müəssisənin istehsal-maliyyə fəaliyyətində mövcud olan mənfi faktorları aşkar edib kənarlaşdırmasıdır.

Məqsəd - ticarət müəssisəsində nəzarət və audit tədbirlərinin təşkili sahəsindəki əsas müddəaları vurğulamaq.

Metodologiya - nəzəri iş.

Tədqiqatın nəticələri - təsərrüfat-maliyyə fəaliyyətinə kompleks qiymət vermək və müəssisənin istehsal-maliyyə fəaliyyətində mövcud olan mənfi faktorları aşkar edib kənarlaşdırmaq.

Açar sözlər: nəzarət, maliyyə nəzarəti, təftiş, idarəetmə nəzarəti, kommersiya müəssisəsi, korporativ nəzarət.

Saadat Quliyeva

CONTROL AND AUDIT IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Summary

The main purpose of inspection and control is to give a total assess to economic and financial activities and to find and exclude negative cases in financial-production activities of the organization.

According to the formation of various types of ownership forms and expansion of organization laws in the modern conditions of economic there should be paid more attention to straighten accounting-financial control of economical subjects and within industrial control in general.

Taking in the condition these facts I think that according to modern managing methods and principles nowadays employees of the accounting, control-inspection and audit control services, banks, tax organizations shoot totally straighten their economic control.

Purpose - giving a total assess to economic and financial activities, finding and excluding negative cases in financial-production activities

Methodology - theoretical study

Findings-organization of the control and audit process in economic entities is the most important accounting and management tool in order to create conditions for effective development.

Keywords: financial control, management control, audit, commercial enterprise, corporate control.

Rəyçi: AƏSMA-nın “Maliyyə və mühasibat uçoru” kafedrasının müdiri N.Y.Mikayılova
Qəbul edilib: 12.04.2020