

ываться на реальном минимальном прожиточном уровне; регулирование заработной платы на выравнивание заработной платы между работниками бюджетной сферы и частным сектором; повышение оплаты в соответствии с результативностью работы предприятия. В настоящее время сделанная сузилась, она имеет место, в большинстве случаев реализуется в сфере потребительской кооперации [1, с 238]. Стимулирование труда работников основано на следующих принципах: доступность, осязаемость, постепенность, минимизация бреши между результатом и оплатой труда, баланс моральных и материальных поощрений, баланс стимулирования и определенных штрафов за те или иные нарушения в процессе осуществления трудовых функций работников.

Из вышесказанного следует, что для должного формирования системы стимулирования труда, основана не только на стандартных критериях, но и на необходимых для работника денежных компенсациях с целью обеспечения достойной жизни последнего [3].

Список литературы

1. Ефимова О.П. Экономика общественного питания. Минск: ООО "Новое знание", 2009. - 347 с.
2. Салов, А. И. Экономика: конспект лекций / А. И. Салов. - 2-е изд. - М.: Издательство Юрайт, 2011. - 189 с.
3. Головачев А.С.. Экономическая теория (Общие основы): курс лекций. / Головачев А.С., Головачева И.В., Лутохина Э.А. - 2-е издание - Мн.: Академия управления при Президенте Республики Беларусь, 2005. - 240 с.
4. Экономика: учеб. / А.И. Архипов (и др.); под ред. А.И. Архипова, А.К. Большакова. -3-е изд., перераб. И доп.-М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. -804 с.

© С.В. Маркова, 2018

УДК 657.6

О.В. Овчаренко  
к.э.н., доцент кафедры аудита  
К.И. Рошка  
магистрант  
Ростовский государственный  
экономический университет (РИНХ)  
г. Ростов-на-Дону, Россия

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЗАПАСАМИ

Одним из важных элементов системы управления материальными запасами является внутренний контроль, который можно рассматривать как отдельный управленческий процесс, так и часть функции управления предприятия в целом. По высказыванию А.Д. Шеремета и В.П. Суйца: "контроль - это важная функция управления, неотъемлемая часть системы регулирования финансовыми отношениями" [1, с. 42].

Внутренний контроль следует определить как систему контрольных процедур в их взаимосвязи, которые должны применяться для достижения целей, поставленных собственни-

ком предприятия перед менеджментом, а также проверять соответствие фактов хозяйственной жизни требованиям, которые установлены законодательством и внутренними регламентами экономического субъекта.

Установлены пять компонентов внутреннего контроля: среда контроля; процесс оценки рисков деятельности предприятия; действия по осуществлению процедур контроля; информационные и коммуникационные системы; процедуры по оценке эффективности средств контроля.

Для целей реализации на практике средств внутреннего контроля необходимо разработать ряд внутренних регламентов предприятия, например: Положение о системе внутреннего контроля, внутреннего аудита; методика проведения контрольных процедур по отдельным бизнес-процессам, фактах хозяйственной жизни, учетным и отчетным операциям; должностная инструкция сотрудника службы внутреннего контроля; формы рабочих документов по оценке эффективности контрольных процедур, применяемых на предприятии [2, с. 37].

Организовать и осуществлять процедуры контроля должны представители руководства экономического субъекта. Представители собственника предприятия (например, внутренние аудиторы) должны проверять только эффективность процедур контроля и разрабатывать рекомендации по их совершенствованию.

Для разработки эффективных процедур контроля необходимо выявить и оценить риски хозяйственной деятельности организации. С целью снижения, преобразования, модификации выявленных рисков и должны разрабатываться контрольные процедуры. Необходимо также сформулировать подцели и направления внутреннего контроля.

В качестве первой подцели внутреннего контроля можно выделить действия по уменьшению потерь от злоупотреблений и нарушений, которые могут совершаться на предприятии. Для реализации этой подцели следует разработать контрольные процедуры по обеспечению безопасности среды контроля. Сотрудники экономического субъекты должны информироваться об этических принципах, которые установлены на предприятии, о правилах внутреннего трудового распорядка, о действиях, которые следует предпринять при возникновении ситуаций, свидетельствующих о конфликте интересов разных групп работников.

Вторую подцель внутреннего контроля можно сформулировать как обеспечение полноты, достоверности информации, формируемой на предприятии и соответствии ее требованиям, установленным в нормативных актах. Для этого необходимо осуществлять контроль достоверности отражения информации в первичных документах в отношении возникновения, точности отражения фактов хозяйственной жизни предприятия.

Третья подцель внутреннего контроля связана с отражением достоверной и полной информации в бухгалтерской отчетности. Для этого бухгалтерской службе необходимо обеспечить соблюдение правил переноса информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета с помощью способа двойной записи по дебету и кредиту определенного счета. Затем в зависимости о применяемой формы ведения и организации учета информация из регистров должна переноситься в финансовую отчетность в соответствии с правилами, установленными законодательством РФ. Третья подцель внутреннего контроля должна реализовываться с соблюдением правил по обеспечению полноты; точности в отношении периода

регистрации фактов; пересчета при подсчете сальдо, оборотов и итогов по отдельным операциям; классификации и представления информации в пояснениях к отчетности.

К четвертой подцели внутреннего контроля относится обеспечение надежности информации, которая отражается с применением компьютерной обработки данных. Для соблюдения правил необходимо обеспечить внутренний контроль за вводом, сохранением и обработкой данных; а также установить пароли на вход в систему, вход в разделы программного обеспечения. Следует также своевременно проводить обновление программного обеспечения.

Таким образом, эффективное управление операциями с материальными запасами возможно только при организации и внедрении процедур учета фактов хозяйственной жизни в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также в условиях применения процедур контроля достижения поставленных целей.

Список литературы

1. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. 6-е изд. М.: ИНФРА-М, 2009. 432 с.
2. Мощенко О.В., Шайлиева М.М., Усанов А.Ю. Контрольно-аналитические аспекты управления материально-производственными запасами на предприятиях // Бухгалтер и закон. - 2015. - № 1. - С. 35 - 39.

© О.В. Овчаренко, К.И. Рош

Е  
ю.И