

## ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

**Е. Е. Нездойминога**

Полтавская государственная аграрная академия  
г. Полтава, Украина (Украина, 36003, г. Полтава, ул. Г. Сковороды, 1/3;  
e-mail: elena.nezdoimynoga@gmail.com)

**Ключевые слова:** *внутренний контроль, расчеты с поставщиками, кредиторская задолженность, срок исковой давности, реестр договоров.*

**Аннотация.** *В статье рассмотрены основные этапы осуществления внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Рассмотрены контрольные процедуры, необходимые для внедрения и повышения эффективности процесса управления на предприятии. Выделены основные требования к системе внутреннего контроля согласно интегрированной концепции внутреннего контроля (модель COSO). Обобщена методика организации внутреннего контроля на предприятии. Разработаны ряд внутренних документов с целью совершенствования внутрихозяйственного контроля, что связано с организацией договорных отношений, с поставщиками и подрядчиками, контролем просроченной задолженности по товарам, работам и услугам, а также по контролю кредиторской задолженности по срокам исковой давности. Определена важность качественного управления со стороны руководства предприятия и уровень квалификации персонала в организации внутреннего контроля в целом.*

## FEATURES OF INTERNAL CONTROL SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS AND CONTRACTORS

**E. E. Nezdoimynoha**

Poltava State Agrarian Academy  
Poltava, Ukraine (Ukraine, 36003, Poltava, 1/3 Skovoroda st.; e-mail:  
elena.nezdoimynoga@gmail.com)

**Key words:** *internal control, settlements with suppliers, accounts payable, limitation period, register of contracts.*

**Summary.** *The article discusses the main stages of the internal control of settlements with suppliers and contractors. The control procedures necessary for implementation to improve the efficiency of the management process at the enterprise are considered. The main requirements for the internal control system are highlighted in accordance with the integrated concept of internal control (COSO model). The methodology of organizing internal control at the enterprise is generalized. Internal documents have been developed with the aim of improving on-farm control, which are associated with the organization of contractual relations with suppliers and contractors, control of overdue debts on goods, works and services, as well as on the*

*control of payables by statute of limitations. The importance of good management by the enterprise's management and the level of staff qualification in the organization of internal control as a whole are determined.*

*(Поступила в редакцию 31.05.2020 г.)*

**Введение.** В процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия постоянно осуществляют расчетные операции. При этом они сталкиваются с разными поставщиками и подрядчиками по причинам приобретения товаров, продукции, основных средств, получения услуг и др.

Сегодня топ-менеджеры и владельцы многих компаний не видят для себя в аудите или внутреннем контроле практической пользы. Однако в действительности же аудит, который проведен высококвалифицированным специалистом, является больше чем полезным и практическим инструментом. Своевременный контроль расчетов с поставщиками обеспечивает формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с кредиторами предприятия за полученные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, что является необходимой внутренней и внешней пользователям финансовой отчетности для управления, а также способствует развитию предприятия в условиях жесткой конкуренции, что и определило актуальность темы исследования.

**Цель работы** – изучить порядок организация контроля расчетов с поставщиками.

**Материал и методика исследований.** В процессе проведения исследования были использованы методы анализа, синтеза, обобщения информации, системный подход, метод группировки. Теоретическую и методологическую базу исследования составили труды ученых-экономистов по проблемам организации и внедрения системы внутреннего контроля на предприятии.

**Результаты исследований и их обсуждение.** Установлено, что внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет сформированный внутри предприятия надзор и проверку соблюдения законодательства, точности и полноты документации бухгалтерского учета, своевременности подготовки достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности, что предотвращает возникновение ошибок [1].

Эффективность контроля хозяйственной деятельности, в т. ч. операций по расчетам с поставщиками предприятия и фактов их изменения, зависит от рациональной организации и четко сформированной методики, которая предусматривает наличие последовательного перечня этапов, методов и приемов контроля и, соответственно, пакета

разработанных рабочих документов контролера для проведения внутрихозяйственного контроля выбранного объекта. И такая методика базируется на определении перечня систематизированных источников информации.

Согласно требованиям COSO (интегрированной концепции внутреннего контроля), контроль в субъектах хозяйствования предполагает отражение его в виде системы внутреннего контроля, которая состоит из 5 составляющих:

1. среда контроля, т. е. «атмосфера» на предприятии, которая влияет на всю организацию и функционирование предприятия;
2. процесс оценки рисков субъектов хозяйствования;
3. меры контроля (действия);
4. информационные системы и коммуникации для формирования финансовой и нефинансовой информации о деятельности самого предприятия и о соблюдении им процедур законодательства и обеспечения связей с внешней средой;
5. мониторинг эффективности работы внутреннего контроля, что в целом помогает в обеспечении непрерывного совершенствования системы внутреннего контроля [2].

Организация внутреннего контроля на предприятии является необходимым элементом обеспечения его безопасности.

Для повышения эффективности процесса управления на предприятии необходимо внедрение контрольных процедур на каждой его стадии:

1. На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции:
  - оценка рациональности возможных вариантов запланированных решений;
  - соответствие запланированных решений общей стратегии предприятия.
2. На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений необходимо контролировать правильность процесса реализации принятых запланированных решений для достижения необходимых результатов.
3. На стадии учета должен быть обеспечен контроль:
  - за наличием и движением имущества;
  - рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами;
  - состояния выданных и полученных обязательств;
  - целесообразности законности хозяйственных операций предприятия [3].

В процессе внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо выделить следующие этапы (рисунок).

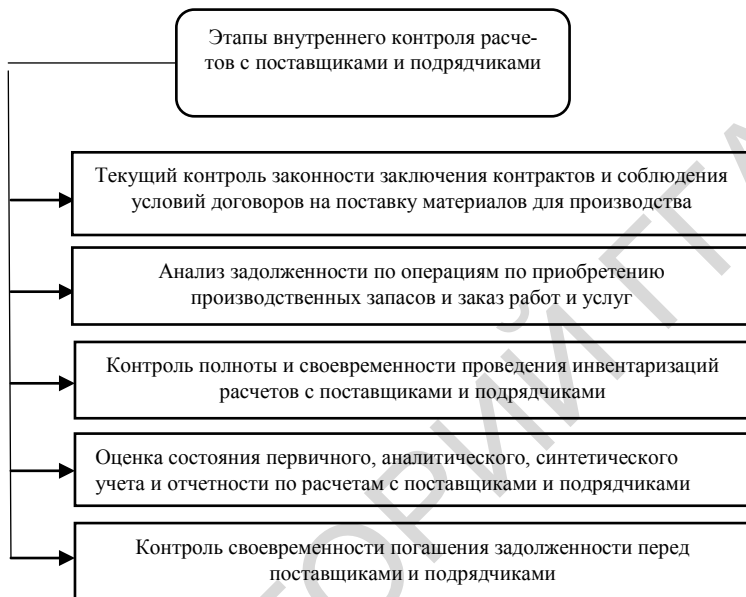


Рисунок – Этапы внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками

На первом этапе контроля достоверности отражения обязательств перед поставщиками и подрядчиками необходимо правильно выделить учетные процедуры и методические приемы, которые обеспечивают соответствие, установленной на предприятии, учетной политики, в отношении соблюдения договорных обязательств и организации бухгалтерского учета.

На втором этапе важным является определение основных элементов контроля операций по обеспечению качественной оценки своевременного осуществления расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предприятия.

В организации контроля процесса снабжения особое внимание важно уделять оценке потенциального поставщика и качества сырья, материалов, оборудования, что приобретает предприятие.

Важное место в организации контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает вопрос проверки правильности и полноты документального обеспечения оприходования товарно-материальных ценностей, что связано с определением полноты, своевременности и

правильности оформления первичных документов, товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, накладных на отпуск товарно-материальных ценностей, актов, приходных ордеров.

В расчетах с поставщиками и подрядчиками необходимо уделять внимание инвентаризации кредиторской задолженности по соответствующим отчетным периодам. Данные инвентаризации следует сверять с суммами, отраженными в Главной книге с данными в балансе.

Завершающим этапом контроля является обобщение и реализация его результатов. По результатам проверки контролером составляется отчет, где должны быть объективно отражены последствия проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, учреждения или организации, приведен перечень фактов выявленных нарушений в их работе и предложены пути их устранения (в случае необходимости).

Важно отметить, что эффективность системы контроля также зависит от ответственности и исполнительности, добросовестности сотрудника – контролера, в чьи обязанности будет входить осуществление проверки и подготовка всех необходимых внутренних документов, что относятся к системе контроля расчетов с контрагентами. Прежде всего, можно использовать такие рабочие документы контролера расчетов с поставщиками и подрядчиками, чтобы оптимизировать работу, особенно когда речь идет про нехватку финансовых средств, чтобы разработать конкретный программный продукт для системы внутреннего контроля.

Организация расчетов с поставщиками и подрядчиками построена на осуществлении договорных отношений, поэтому важно иметь соответствующий внутренний документ для характеристики договоров.

Заключенные предприятием договора проверяются на наличие существенных и дополнительных условий, а также наличие подтверждающих первичных документов и других необходимых внеучетных документов.

Таблица 1 – Ведомость характеристики договоров, заключенных предприятием на «\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

№ п/п	Вид договора	Дата заключение и окончание договора	Существенные условия		Другие условия		Подтверждающие первичные документы
			предусмотрены	придерживаются	предусмотрены	придерживаются	
1	2	3	4	5	6	7	8

При заполнении такого внутреннего документа следует учитывать, что основными нарушениями, которые возникают при проверке наличия и правильности оформления, заключенных предприятием хозяйственных договоров, и подтверждают факт их недействительности, являются следующие:

- 1) договора, что подлежат обязательному нотариальному удостоверению, не заверены;
- 2) отсутствие существенных условий договора;
- 3) отсутствие реквизитов сторон, заключивших договор;
- 4) несоответствие подписей лиц, имеющих на то полномочия;
- 5) отсутствие обязательных реквизитов в выставленной или полученной претензии [4].

Для детализации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками важным является создание реестра, для возможности отображения задолженности по каждому поставщику с разбивкой по договорам и сроками погашения с накопительным сальдо на конец периода (таблица 2) и реестра просроченной задолженности за товары, работы, услуги с разделением задолженности по сроку просрочки (таблица 3).

Таблица 2 – Реестр договоров с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Поставщик	Номер и дата счета	Срок оплаты, дни	Сумма оплаты (с НДС)	Дата погашения	Отсрочка	Сальдо по счету

Таблица 3 – Реестр просроченной задолженности по товарам, работам и услугам

Период	Просроченная задолженность			Сумма, руб.	Причины возникновения	Применения для ликвидации
	Сроки просроченности					
	До 3 мес	От 3 до 6 мес	От 6 до 12 мес			

Данные аналитического учета позволяют иметь необходимую информацию о задолженности поставщикам в разрезе расчетных документах, сроков оплаты, которые не наступили. Также можно получить информацию по неоплаченным в срок расчетным документам; авансам выданным и др. Такая аналитика, на наш взгляд, обеспечит возможность получения необходимых данных для оперативного учета и кон-

троля текущих обязательств и может способствовать укреплению договорной и расчетной дисциплины на предприятии.

Важно при осуществлении контроля периодически проводить встречные проверки, особенно когда речь идет про списание кредиторской задолженности, по которой прошел срок исковой давности.

В таком случае можно составить контролеру рабочий документ (таблица 4).

Таблица 4 – Ведомость проверки кредиторской задолженности по срокам исковой давности, что прошел на «\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

Кредитор	Сумма кредиторской задолженности, руб.	Дата возникновения	Запись в бухг. учете	Основание для списания	Прим.
1	2	3	4	5	6

Однако следует учитывать, что система внутреннего контроля будет качественно функционировать благодаря не только тщательно разработанной документальной составляющей, но и от качества управления, т. е. способности руководства предприятия эффективно планировать и контролировать работу. Кроме того, необходимо учитывать квалификацию персонала и их персональной ответственности к должностным обязательствам.

**Закключение.** Таким образом, можно сделать вывод, что для любого предприятия система внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет важное значение. Рассмотренная методика ее формирования базируется на осуществлении ряда этапов и может быть использована даже на небольших предприятиях.

Благодаря предложенным видам рабочих документов контролера, можно обеспечить более качественное выполнение договорных отношений; даст возможность своевременно реагировать на возникновение просроченной задолженности или даже предотвращать ее появление; регулировать списание кредиторской задолженности по срокам исковой давности. В целом это позволит оперативно принять управленческие решения.

Перспективы дальнейших исследований в области формирования и организации системы внутреннего контроля состоят в исследовании зависимости ее эффективности с учетом квалификации персонала.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Зиннатуллина, Г. А. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / Г. А. Зиннатуллина // Научный альманах. – 2016. – № 11-1 (25). – С. 116-119.
2. Пантелеев, В. П. Основы организации внутреннего контроля предприятий / В. П. Пантелеев // Научный вестник национальной академии статистики, учета и аудита, 2017. – № 1-2. – С. 15-22.

3. Новик, И. В. Организация системы внутреннего контроля на предприятии / И. В. Новик // Научные записки. – 2017. – № 2 (55). – С. 188-196.
4. Никитенко, М. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками / М. Никитенко // Аудит-it. – 2018. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/>.

УДК 338

## КЛАССИФИКАЦИЯ ДЕРИВАТИВОВ КАК ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНИЯ

**П. И. Паньков**

УО «Полоцкий государственный университет»  
г. Новополоцк, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 211440,  
Витебская обл., г. Новополоцк, ул. Блохина, 29, каб. 122, e-mail:  
pankovpa@yandex.ru)

***Ключевые слова:** деривативы, хеджирование, спекулятивные операции, классификация, эффективность применения.*

***Аннотация.** Исследованы основные классификации деривативов, которые позволяют представить все многообразие производных инструментов с различных ракурсов, при этом выявлено, что для разных сфер деятельности первоочередное значение будут иметь разные классификационные признаки. Отмечено, что в контексте принятия управленческих решений из существующих группировок деривативов целесообразно выделять только ту, которая раскрывает цели применения. Чтобы более полно раскрыть сущность деривативов как объекта управления, в дополнение к уже известной классификации по целям предложен такой классификационный признак, как эффективность применения, в рамках которого выделяются инструменты или стратегии с достигнутым запланированным эффектом, в т. ч. приемлемого либо высокого уровня затрат, а также инструменты или стратегии с недостижимым запланированным эффектом. В результате классификации по целям и эффективности применения позволяют сформировать теоретическую основу для принятия эффективных управленческих решений в отношении деривативов в организациях нефинансового сектора экономики.*

## CLASSIFICATION OF DERIVATIVES AS AN OBJECT OF MANAGEMENT

**P. I. Pankov**

EI «Polotsk state University»  
Novopolotsk, Republic of Belarus (Republic of Belarus, 211440, Vitebsk  
region, Novopolotsk, 29 Blokhina str., e-mail: pankovpa@yandex.ru)

***Key words:** derivatives, hedging, speculative operations, classification, efficiency of application.*