

УДК 657.6

***ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО  
КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Кулякина Е.Л.***

*ассистент*

*ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный университет имени В. И. Вернадского»,  
Институт экономки и управления  
Симферополь, Россия*

***Короткова О.В.***

*к.э.н., доцент кафедры учёта, анализа и аудита*

*ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный университет имени В. И. Вернадского»,  
Институт экономки и управления  
Симферополь, Россия*

**Аннотация**

В статье выделены основные этапы проведения внутреннего контроля затрат на производство продукции, а также дана их краткая характеристика. Выделен ряд вопросов, вызывающих затруднение при проведении данной проверки, а также разработана модель проведения внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции в российских организациях.

**Ключевые слова:** затраты на производство, контроль, внутрихозяйственный контроль, проверка, этапы контроля затрат.

***THEORETICAL ASPECTS OF ORGANIZATION OF INTERNAL  
CONTROL OF COSTS ON PRODUCTION OF PRODUCTION IN  
COMMERCIAL ORGANIZATIONS***

***Kulyakina E.L.***

*assistant*

*FGAOU VO «Crimean Federal University named after VI Vernadsky», Institute of  
Economy and Management  
Simferopol, Russia*

**Korotkova O.V.,**

*candidate of Economic Sciences, associate Professor of the Department of*

*«Accounting, Analysis and Audit»*

*FGAOU VO «Crimean Federal University named after VI Vernadsky», Institute of*

*Economy and Management*

*Simferopol, Russia*

### **Annotation**

The article outlines the main stages of conducting internal control over the costs of production, as well as their brief characteristics. A number of issues have been identified that cause difficulties in carrying out this review, and a model for conducting in-house control over the costs of production in Russian organizations has been developed.

**Key words:** costs for production, control, on-farm control, verification, the stages of cost control.

**Введение.** Осуществление производственной деятельности выступает залогом успешного осуществления расширенного воспроизводства. При этом особое внимание собственников, руководителей различных уровней управления, контролирующих органов и других заинтересованных лиц сосредоточено вокруг расходов организаций. В свою очередь, именно контроль затрат на производство дает возможность своевременно выявить и устранить причины, которые мешают выполнению поставленных задач и достижению конечных целей хозяйственной деятельности предприятия, связанной с получением максимальной прибыли.

Именно поэтому для руководства компаний все большее значение приобретает осуществление внутрихозяйственного контроля затрат на производство, который должен стать средством достижения оптимального уровня рентабельности производства продукции.

Исследование теоретических положений и практических аспектов в организации внутреннего контроля производственных затрат позволили установить ряд нерешенных проблем, которые влияют на эффективность

управленческой деятельности организаций. К таким проблемам относятся: недооценка роли внутреннего контроля в хозяйственной деятельности предприятия, в результате чего владельцы и руководители теряют способность влиять на процессы, происходящие на предприятиях. Такая недооценка негативно влияет на теоретическую исследованность проблемы, решение которой является актуальным для российских предприятий всех форм собственности. В результате остаются не сформировавшимися и практические основы организации, обеспечения и осуществления внутреннего контроля затрат на производство, касающиеся возможности решения внутренних проблем хозяйствования предприятий. В свою очередь, данные предпосылки и обусловили актуальность выбранной темы научного исследования.

Основная цель статьи заключается в исследовании теоретических аспектов организации внутреннего контроля затрат на производство в коммерческих организациях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть основные этапы проведения внутреннего контроля затрат на производство;
- разработать модель проведения внутрихозяйственного контроля затрат на производство продукции.

Исследования показали, что внутренний контроль затрат является важным элементом системы управления издержками производства коммерческих организаций, без которого невозможно полноценное осуществление других ее функций. В целях осуществления эффективной управленческой деятельности возникает необходимость в организации постоянного контроля за целесообразностью проводимых операций с затратами организации. При этом существенным недостатком внутреннего контроля организаций является его сосредоточение на осуществлении проверок уже ранее принятых решений или отдельных действий, которые носят бессистемный характер.

Для организации упорядоченной системы внутреннего контроля в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в каждой организации необходимо осуществлять целостный подход к проведению внутреннего контроля, который осуществляется в три основных этапа:

образует системный подход к проведению внутреннего контроля, который осуществляется в три основных этапа:

- этап 1 – проведение предварительного контроля - направлено на предупреждение совершения незаконных и экономически не обоснованных операций в организации. При этом к основным функциям данного контроля относят: составление смет накладных расходов подразделений; закрепление ответственных лиц за их соблюдение; разработка прогрессивных норм материалов и трудовых затрат, а также определение оптимального размера затрат [1, с. 67];

- этап 2 – проведение текущего контроля – предполагает непрерывное его осуществление в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности и направлен на определение негативных отклонений показателей от запланированных затрат, поиск резервов снижения затрат, а также повышение эффективности производственного процесса;

- этап 3 - организация последующего контроля, который направлен на проверку целесообразности и законности операций за определенный период, а также на содействие в выявлении и мобилизации резервов для дальнейшего повышения производственных показателей.

В рамках достижения ключевой цели организации методику внутреннего контроля расходов необходимо осуществлять поэтапно, в такой последовательности, которая позволит прослеживать взаимосвязь между хозяйственными операциями.

Рассмотрим более детально основные этапы осуществления внутреннего контроля производственных затрат организации (рис. 1).

Исходя из данных представленных на рисунке 1, на первом этапе проведения внутреннего контроля затрат необходимо сформировать основные

задачи и цели проверки, установить методы и приемы контроля, разработать план и программу, а также установить непосредственных исполнителей и сроки ее проведения.

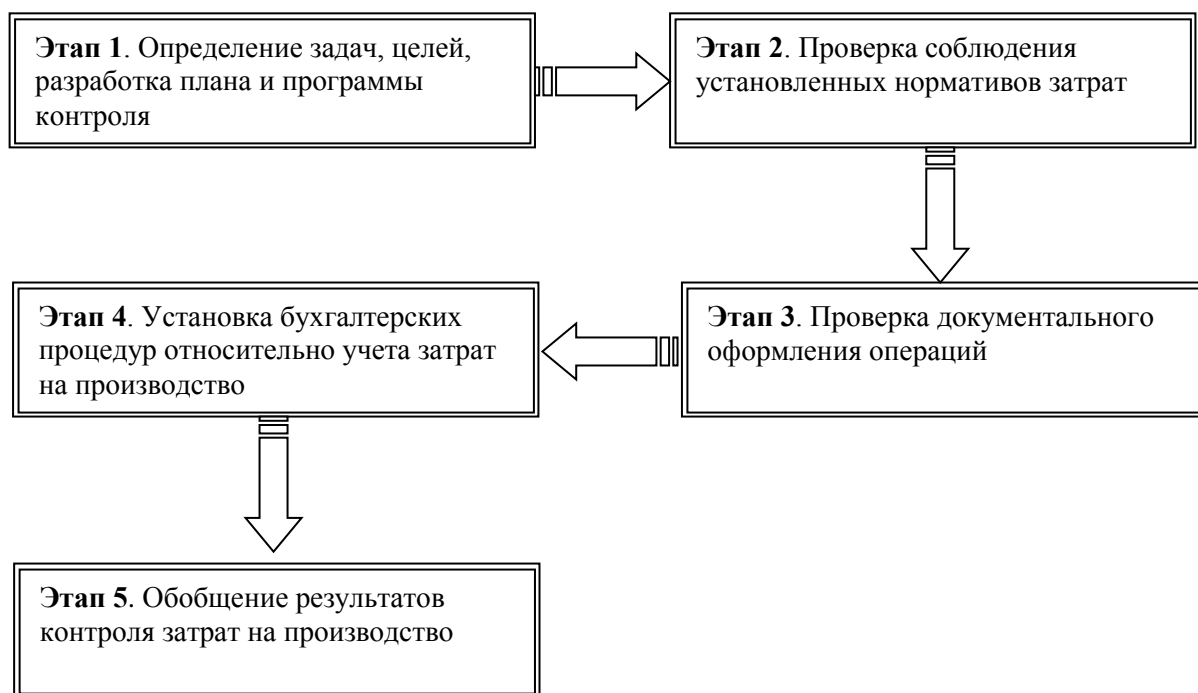


Рис. 1. Этапы осуществления внутреннего контроля производственных затрат

На втором этапе устанавливается степень влияния на уровень производственных затрат и формирование себестоимости производимой продукции при соответствующей организации и методологии учета, когда причины изменений себестоимости, допущенных перерасходов и отклонений проявляется в ежедневном процессе выполнения плана на основании первичной документации и текущих учетных записей. Для своевременного и эффективного учета отклонений затрат от установленных норм, которые являются основанием для применения нормативного метода, необходимо применение оперативного текущего контроля [2, с. 7].

На третьем этапе осуществляется непосредственно сама процедура проверки. Одним из наиболее эффективным методом контроля за списанием затрат на производство по элементам и калькуляционным статьям выступает

встречная проверка и сравнение их с данными первичных документов на соответствие аналитического и синтетического учета. Также следует учитывать правильность оценки производственных материалов, сравнивая величину списанных материалов в производство с учетной их оценкой, а также правильность расчета отклонений от покупных цен и учета возвратных отходов. Именно эти факторы приводят к необоснованному регулированию себестоимости выпущенной продукции на исследуемых организациях.

Четвертый этап контроля производственных затрат предполагает установление бухгалтерских процедур относительно учета затрат на производство. На данном этапе следует обеспечить проверку выполнения норм Приказа об учетной политике организации, который бы учитывал: определение базы распределения накладных расходов; обоснование методов списания запасов; выбор методов начисления амортизации; углубление аналитики учета расходов посредством открытия соответствующих субсчетов и аналитических счетов.

На пятом этапе осуществляется обобщение результатов контроля, проводится анализ выявленных нарушений. По результатам проведения внутреннего контроля издержек производства и издержек обращения в рамках данного этапа составляется заключение о выявленных отклонениях и установленных нарушениях, кроме того указываются предложения по совершенствованию бухгалтерского учета таких расходов и повышению уровня внутреннего контроля за ними.

В рамках проведения контроля затрат на производство на каждом из выделенных этапов возникает множество вопросов и проблем, которые связаны не только с отсутствием практического опыта, но и теоретических и законодательных разработок и рекомендаций в области методики проведения контроля затрат. К таким вопросам прежде всего можно отнести: - изучение особенностей технологических и производственных процессов в зависимости от специфики деятельности организации; - изучение учетной политики хозяйствующего субъекта по производственным затратам и калькулированию

себестоимости; - уточнение состава затрат в зависимости от конкретной классификации, разработанной с учетом отраслевых особенностей коммерческой организации [3, с. 55]; - проверка правильности распределения и отнесения к объектам учета общепроизводственных, общехозяйственных расходов и расходов на сбыт по их видам.

В связи с необходимостью решения данных вопросов, в рамках рассмотренных выше основных этапов, предлагаем следующую модель осуществления внутреннего контроля затрат на производство в организациях РФ (рис. 2).



Рис.2. Модель проведения внутреннего контроля затрат на производство продукции в организациях РФ

Исходя из данных, представленных на рисунке 2 можно сделать вывод о том, что предложенная методика проведения внутреннего контроля затрат на производство продукции даст возможность эффективно проводить и получать достоверную, объективную и беспристрастную информацию о действующем состоянии предприятия в части совершения операций с производственными затратами.

Таким образом, исследовав организационные аспекты внутреннего контроля производственных затрат предприятия, можно сделать вывод, что в сегодняшних условиях, осуществления именно этого вида контроля является очень важным, поскольку основной задачей деятельности любого производственного предприятия является оптимизация его производственной программы, что позволяет в конечном итоге увеличить прибыль.

С целью упорядочения и обеспечения четкости этапов контроля следует сосредоточить внимание на возможностях разработки положений об организации контроля, выделить элементы, которые непосредственно касаются производственных затрат предприятия и определяют методические аспекты их учета в Приказе об учетной политике. Именно при эффективном взаимодействии всех элементов организации внутреннего контроля он достигнет своей главной цели - обеспечить достоверные данные в процессе ведения бухгалтерского учета производственных затрат предприятия, полноту и своевременность отражения хозяйственных операций в учетных регистрах и правильность ведения учета в соответствии с принятой учетной политикой организации.

### **Библиографический список:**

1. Бычков М. Ф. Основы организации управленческого учета затрат по центрам ответственности / М.Ф. Бычков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2014. - С. 66 - 68.



2. Зырянова Т.В. Методика планирования, анализа и контроля процесса заготовления в системе управленческого учета / Т.В. Зырянова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. № 18 (264). – С.2-11.

3. Кулякина Е.Л. Теоретические подходы к классификации расходов по статьям калькуляции и экономическим элементам / Е.Л. Кулякина // Устойчивое развитие науки и образования. – 2017. – № 11. – С. 53-60.