

УДК 657

***СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ  
ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Ивановская А.В.***

*к.э.н., доцент,*

*Казанский (Приволжский) Федеральный университет,*

*Казань, Россия*

***Гилязиева А.Р.***

*магистрант,*

*Казанский (Приволжский) Федеральный университет,*

*Казань, Россия*

**Аннотация**

В статье рассмотрена общая система внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности в организациях строительной отрасли на основе модели внутреннего контроля (модели COSO). Авторами рассмотрены основные причины низкой эффективности системы внутреннего контроля расходов, возникающие как в процессе выполнения строительных работ, так и в части бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности. Авторами предложены актуальные методы повышения эффективности системы внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности.

**Ключевые слова:** расходы по обычным видам деятельности, внутренний контроль, оценка рисков, процедуры контроля.

***THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF THE GENERAL EXPENSES IN  
THE CONSTRUCTION COMPANIES***

***Ivanovskaya A.V.***

*The candidate of economics science, associate professor*

*Kazan (Volga region) Federal University*

*Kazan, Russia*

***Gilyazieva A.R.***

*master's student*

*Kazan (Volga region) Federal University*

*Kazan, Russia*

### **Abstract**

The article is concerned with the general system of internal control of the general expenses in the construction companies based on the model of the internal control (COSO model). The authors have discussed the main reasons of low efficiency of the system of internal control of the expenses in the construction process and the accounting of general expenses. The actual methods were suggested by authors for improve efficiency of the system of internal control of the general expenses.

**Keywords:** general expenses, internal control, risks evaluation, control procedures.

Важным элементом общей системы управления организацией является эффективная система внутреннего контроля. В силу особенностей строительной отрасли (длительность и сложность выполняемых работ) проблема организации системы внутреннего контроля является для строительных организаций наиболее актуальной.

Как правило, эффективность функционирования системы внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности в строительных организациях находится на среднем или низком уровне. Одной из причин этого является отсутствие работников, на которых возложено осуществление

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

контрольных функций, а также отсутствие детальной внутренней отчетности по понесенным затратам и использованным ресурсам.

В международной практике существует обобщенная модель внутреннего контроля – модель COSO, согласно которой система внутреннего контроля состоит из следующих элементов: контрольная среда, оценка риска, процедуры контроля, информация и коммуникация, мониторинг [1, 122]. На наш взгляд, внедрение строительными организациями системы внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности на основе ключевых компонентов данной модели будет наиболее эффективным.

На первом этапе необходимо проанализировать контрольную среду, которая включает в себя общее отношение руководства к системе внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности и организационную структуру организации. Практически все сотрудники строительных организаций являются субъектами контроля в части расходов по обычным видам деятельности. Например, инженер-сметчик составляет сметную документацию на подготовительном этапе строительства. Он производит предварительные расчеты затрат с использованием ГЭСН и ТСН. Далее объективно оцениваются расходы на основе анализа конъюнктуры рынка и данных прошлых периодов. Следует подчеркнуть, что при оценке расходов, предусмотренных в смете, необходимо регулярно следить за изменением цен и тарифов на используемые в строительстве ресурсы, принимать во внимание количественную оценку влияния рисков, а также необходимо документировать все изменения и допущения для дальнейшего подтверждения изменений текущих расходов.

Директор по строительству при непосредственном выполнении работ координирует и контролирует этапы выполнения строительных работ на объектах, руководитель отдела материально-технического снабжения организует движение материальных ресурсов, осуществляет контроль состояния запасов материалов и комплектующих изделий.

Зачастую в строительных организациях часть контрольных функций, в частности осуществление анализа расходов по обычным видам деятельности, выявление отклонений фактических затрат от их плановых (сметных) значений возложена на экономиста, который подчиняется главному бухгалтеру. По нашему мнению, это нецелесообразно ввиду высоких рисков сговора и возникновения конфликтов с главным бухгалтером. Вместе с тем, в строительстве возникает проблема отсутствия в организации контролирующего органа в части составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принимая во внимание специфику строительных организаций нами рекомендуется создать в организации должность специалиста по внутреннему контролю, в обязанности которого входили бы проведение независимых внутренних проверок всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой, управленческой), учет и анализ рисков, разработка путей их снижения, повышение эффективности управления организацией, в том числе и расходами по обычным видам деятельности и т.д. При таких обстоятельствах, на наш взгляд, целесообразно подчинить экономиста не главному бухгалтеру, а специалисту по внутреннему контролю, а его, в свою очередь, непосредственно руководителю.

Следует отметить, что анализ контрольной среды также подразумевает рассмотрение процесса распределения ответственности и полномочий. По нашему мнению, в должностных инструкциях должны быть четко и детально прописаны обязанности каждого сотрудника. Помимо всего прочего, в случае, если за сотрудником закреплен определенный центр ответственности, он должен быть осведомлен об этом и ознакомлен. Для того чтобы обязанности сотрудников соблюдались, необходимо, на наш взгляд, ввести систему поощрений в виде премий или бонусов за достижение определенных результатов в работе.

Следующий этап – оценка риска – является неотъемлемой частью системы внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности. Риск – это сочетание вероятности и последствий наступления неблагоприятных событий [3, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

95]. Риски в строительной организации определяются особенностями ее деятельности. В строительной деятельности часто возникает риск превышения фактических расходов над расходами, предусмотренными в смете вследствие нерационального использования ресурсов. Это обуславливается рядом факторов [2, 63]:

- не принимаются в расчет условия реализации объекта строительства (природные, административные и др.);
- не учитывается инфляция в части изменения цен на материалы, стоимости аренды строительных машин и механизмов, расходов на заработную плату;
- процесс выполнения работ отличается от проектного варианта.

Также существует риск необоснованного завышения или занижения сметной стоимости работ. При занижении стоимости сметы не учитываются расходы на непредвиденные работы.

Каждому этапу выполняемых работ (разработка эскизного проекта, сбор и подготовка рабочей документации, выполнение строительных работ) присуще множество разнообразных рисков, влияние которых может привести к финансовым, материальным и иным потерям. Например, риск хищения материалов, риск технического сбоя строительных машин и механизмов, следствием которого могут стать простои техники и трудовых ресурсов, риск влияния погодных условий, который может привести к увеличению срока выполнения строительных работ и др.

Одним из направлений поиска резервов повышения эффективности деятельности организации является процесс управления рисками. Одним из методов управления рисками является разработка соответствующей системы оценки рисков. Для этого следует определить источник риска, владельца риска, содержание риска, контрольные процедуры по устранению данного риска. Например, риск несвоевременной поставки строительных материалов на склад. Источником риска может являться несвоевременное формирование заказа на Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

поставку необходимых материалов, владелец риска – руководитель отдела материально-технического снабжения. Одним из контрольных действий может являться доработка ИТ-системы закупок. Данный элемент системы внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности может быть закреплен в специально созданном отдельном документе, например, паспорте рисков.

Важным элементом внедрения эффективной системы внутреннего контроля расходов являются непосредственные процедуры контроля. Процедуры контроля расходов, прежде всего, включают в себя документальное оформление расходов, подтверждение соответствия документов установленным требованиям, а также своевременность передачи первичных документов по учету расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерию [4, 194]. Все операции по учету расходов по обычным видам деятельности должны быть правомочными. Выполнение каждой операции должно быть подтверждено соответствующими документами. Например, при отпуске материалов на выполнение строительных работ на конкретном объекте кладовщиком должна составляться требование-накладная на отпуск материалов в трех экземплярах. Один экземпляр передается начальнику строительного участка, второй - отделу бухгалтерии, третий экземпляр остается в отделе материально-технического снабжения.

Вместе с тем, может осуществляться такая процедура контроля как сверка данных. Например, сверка фактически понесенных расходов на выполнение работ с расходами, предусмотренными в смете, с целью выявления отклонений для их дальнейшего анализа. Как правило, сверка фактических затрат с их сметными значениями производится после выполнения всех работ на объекте. На наш взгляд, контролировать затраты после всех выполненных работ несколько нецелесообразно. Обычно комплекс строительных работ на объекте условно делится на несколько частей (разделов). Например, работы по ремонту кровли включают в себя работы по демонтажу (разборка покрытий кровли, водосточной системы и др.), монтажу (кладка кирпичных стен, устройство Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

слуховых окон, лестниц, перил, установка мелких конструкций и др.) и огнезащите. Поэтому для более эффективного контроля затрат рекомендуется осуществлять сверку фактических затрат со сметными затратами на каждом этапе выполненных работ. Данная информация может быть представлена, например, в отчете об исполнении сметы по каждому объекту в разрезе статей затрат, который позволит сравнить фактические затраты на выполнение работ с их сметными значениями и выявить отклонения. Для более тщательного контроля расходов отчеты по исполнению сметы по объектам следует формировать ежемесячно.

Следующими элементами системы внутреннего контроля являются информация и коммуникация. М.А. Вахрушина определяет следующие требования к информации: адресность, оперативность, аналитичность, гибкость и инициативность, полезность, достаточность, экономичность, конфиденциальность [5, 124]. По нашему мнению, выполнение данных требований обеспечит высокое качество информации о расходах по обычным видам деятельности.

Немаловажным элементом системы внутреннего контроля является мониторинг. Мониторинг заключается в непрерывном наблюдении за расходами по обычным видам деятельности с целью определения эффективности деятельности организации на основе регламентированных методик по их учету. Мониторинг может осуществляться в форме анализа расходов по обычным видам деятельности в разрезе отдельного объекта, а также регулярной оценки и уточнения проектно-сметной документации.

Внедрение системы внутреннего контроля может быть эффективно при формировании соответствующей нормативной базы для реализации контрольных процедур. По нашему мнению, необходимо создать отдельное положение о внутреннем контроле, определяющее методы и конкретные процедуры контроля, должностных лиц, ответственных за осуществление внутреннего контроля и т.д.

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что внесение изменений в организационную структуру строительной организации, разработка системы оценки рисков, формирование локальных нормативных актов для реализации контроля расходов, а также оперативное выявление недостатков и проблем позволят внедрить систему внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности и повысить ее эффективность.

### **Библиографический список**

1. Бабошина Э.С., Солдатов А.А. Процедуры и методы внутреннего контроля государственного образовательного учреждения / Э.С. Бабошина, А.А. Солдатов // Вектор науки ТГУ. - 2015. – С.122-125.
2. Кузнецова В.Б., Сергеев А.И. Повышение эффективности производства посредством интеграции статистических методов в функционально-стоимостный анализ: монография / В.Б. Кузнецова, А.И. Сергеев. – Оренбург: ОГУ, 2017. – 222 с.
3. Попова Е.С. Классификация затрат по статьям калькуляции в бухгалтерском учете предприятий строительной отрасли / Е.С. Попова // Экономика предприятия. – 2015. - №17(59). – С.39-48.
4. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Процедуры внутреннего контроля в строительстве / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Экономические науки. – 2017. - №9. – С.193-196.
5. Экономика и управление инновационной организацией: учебник для бакалавров и магистров / под ред. Т.К. Блохиной, О.Н. Быковой, Т.К. Ермолаевой. - М.: Проспект, 2016. – 428 с.

*Оригинальность 91%*