

DOI: 10.12737/article_5a001ac5316415.15466934

Ткаченко Ю.А., канд. экон. наук, доц.

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПРОГРАММ

tkach_y@mail.ru

В деятельности современных компаний часто возникает необходимость значительных капитальных вложений в объекты основных средств. Это первоочередная задача для поддержания постоянного уровня производства. Инвестиции в оборудование существенно влияют на финансовый результат, структуру имущества и обязательств экономических субъектов. Некомпетентное планирование производственно-инвестиционной политики влечет за собой «скачки и разрывы» денежных потоков. Несвоевременное и некачественное исполнение производственно-инвестиционных программ может стать причиной срыва производственного процесса и потери запланированных объемов продаж. Соответственно, контроль над выполнением производственно-инвестиционной программы является важной частью системы контроля затрат экономического субъекта.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, производство, инвестиционная программа, аналитические процедуры.

Введение. Современный внутренний контроль далеко выходит за рамки привычного для нас определения. Как известно, он берет свое начало из бухгалтерского учета, основной задачей которого было получение данных о допущенных искажениях отчетной информации [13].

Одна из составляющих концепции современного внутреннего контроля — контроль не только бухгалтерских, финансовых, прогнозных данные в информационной системе, а практически всех объектов имущества, обязательств, хозяйственных процессов, проектов и всевозможных рисков [8, 9].

Современный внутренний контроль уже оперирует прогнозами и информацией, не подтвержденной первичными документами, а любыми другими данными [2].

Но важной отличительной особенностью системы внутреннего контроля является широкое использование аналитических процедур [3, 4].

В деятельности современных компаний часто возникает необходимость значительных капитальных вложений в объекты основных средств. Это первоочередная задача для поддержания постоянного уровня производства.

Инвестиции в оборудование существенно влияют на финансовый результат, структуру активов и пассивов экономических субъектов [7].

Некомпетентное планирование производственно-инвестиционной политики чревато образованием существенных кассовых разрывов. Несвоевременное и некачественное исполнение производственно-инвестиционных программ может стать причиной срыва производственного процесса и потери запланированных объемов продаж [1].

Соответственно, контроль над выполнением производственно-инвестиционной программы является важной частью системы контроля затрат экономического субъекта.

Методика. На этапе предварительного контроля происходит планирование производственно-инвестиционной программы на основании заявок, формируемых производственными подразделениями экономического субъекта совместно со службой снабжения [6].

В целях формирования сбалансированного бюджета движения денежных потоков, заявки контролируются в соответствии с производственной программой предприятия и прошлых лет.

На этапе текущего контроля происходит оценка своевременности приобретения объектов основных средств и соответствия инвестиций плановым значениям.

По итогам отчетного периода осуществляется заключительный контроль, в ходе которого оценивается степень выполнения производственно-инвестиционной программы, выявляются причины отклонения от запланированных значений, и оценивается их влияние на достижение заданных производственных, финансовых и экономических показателей.

Очень важно, чтобы выполнение производственно-инвестиционной программы четко соответствовало набору ключевых показателей (KPI).

Система KPI (Key Performance Indicators) пришла в практику российских компаний несколько лет назад. В настоящее время не разработано единой методики оценки ключевых показате-

телей эффективности для российских предприятий, используется комплекс зарубежных индикаторов.

KPI (Key Performance Indicators) – система количественных индикаторов, отражающих результативность работы каждого сотрудника, подразделения, отдела и т.д.

Допустим, что ключевые показатели (KPI) деятельности ОАО «Завод ЖБК-1» на планируемый период:

- увеличение прибыли предприятия;
- повышение объема продаж;
- улучшение качества продукции
- снижение себестоимости продукции.

Одним из выделенных KPI является повышение объема продаж. Для повышения объема продаж необходимо достичь определенного объема выпуска. Повышение объема выпуска продукции достигается исполнением производственно-инвестиционной программы.

В ходе поставленных KPI было принято решение провести модернизацию технологической линии по производству фундаментных блоков.

В ОАО «Завод ЖБК-1» выпускается более 10 000 наименований высококачественных строительных материалов. Основные производственные мощности оснащены западноевропейским оборудованием.

Контроль качества на всём протяжении строительства проводит собственная производственно-испытательная лаборатория строительных материалов, которая оснащена новым оборудованием и аттестована в установленном порядке [15].

Важно отметить, что на рынке строительных материалов наблюдается стремительно растущий спрос на данный вид продукции. А потому для более глубокого проникновения на рынок, а именно, покрытия еще большей его доли, предприятию необходимо увеличить выпуск фундаментных блоков.

В связи с этим, производственно-инвестиционной программой предлагается заменить устаревшую бетоноформовочную машину HESS предыдущего поколения на бетоноформовочную машину HESS Мультимат RH 1500-3 VA.

Машина RH 1500-3 была разработана специально для высокой производительности. Применение специальной гидравлики и системы управления машины способствуют щадящему режиму работы машины, несмотря на короткое время цикла. Надежное и высокопроизводительное изготовление бетонных продуктов обеспечивается интеллигентным сочетанием электрических и гидравлических функций машины. RH 1500-3 появилась как результат многолетних разработок и

объединяет практический опыт с новейшим достижением техники и убеждает постоянным качеством от фирмы HESS.

Технические особенности нового оборудования:

- Модульная конструкция, позволяющая дальнейшее дооснащение машины;
- Современная система управления;
- Гидроагрегат с компактной конструкцией и большеобъемной гидростанцией;
- Заглаживающий ролик трансферкары системы облицовочного бетона.

Прогнозный анализ, тестируемый системой внутреннего контроля, установил, что новое оборудование позволит следующее. В первую очередь, сокращения брака на 5 %. И второе, увеличение объема производства продукции в первый год эксплуатации на 10% и последующее (ежегодное) увеличение этого показателя на 3 %.

Осуществление производственно-инвестиционной программы рассчитывается на 5 лет. Причем процесс переоборудования соответствует потенциалу ОАО «Завод ЖБК-1».

Персоналу ОАО «Завод ЖБК-1» не требуется переобучение в силу высокой квалификации и работы с подобным оборудованием. ОАО «Завод ЖБК-1» не требуется дополнительное привлечение персонала в силу того, что заменяется старое оборудование и рабочих, которые были необходимы для обслуживания его, вполне достаточно для обслуживания нового оборудования.

Таким образом, ОАО «Завод ЖБК-1» обладает всеми ресурсами для осуществления производственно-инвестиционной программы в запланированном объеме. К тому же ОАО «Завод ЖБК-1» будет осуществлять реализацию проекта с помощью собственного капитала в силу его наличия.

Основная часть. Оценим риски, используя аналитические процедуры системы внутреннего контроля. Риски проекта незначительные, так как данный продукт пользуется значительным спросом у потребителей, поэтому могут возникнуть риски, связанные в основном только с производством [11,12].

Необходимыми условиями определения капитальных затрат на осуществление проекта являются следующие:

- стоимость вводимого оборудования – 3 500 тыс. руб.;
- затраты на доставку – 10 % от стоимости вводимого оборудования;
- затраты на монтаж – 15 % от стоимости вводимого оборудования.

Полезное использование оборудования – 10 лет.

Используя данную информацию, сумма капитальных вложений по предварительным оценкам составляет 4 375 тыс. руб., но в данную сумму не входят затраты на прирост материально-производственных запасов, коммерческие и другие затраты, которые также можно оценить с помощью аналитических процедур системы

внутреннего контроля. Отметим, что увеличение объема исходного сырья для производства фундаментных блоков обусловлено увеличением объема производства.

Определим возникшую в связи с внедрением мероприятия потребность в материальных ресурсах (табл. 1).

Таблица 1

Потребность в материальных ресурсах

Наименование материальных ресурсов	Норма расхода на 1шт.	2017 – 2027 гг.		2017 г.
		Цена за ед., руб.	Расход на ед., руб.	Общий расход, тыс. руб.
Сырье и основные материалы, в том числе:			1 094,5	15 760,8
Бетон М 200, м ³	0,32	2 800	896,2	12 905,3
Щебень, м ³	0,11	580	61,9	891,3
Песок, м ³	0,26	400	103	1 483,2
Вода, м ³	0,35	14,1	4,9	70,6
Прочие сырье и материалы	1	28,5	28,5	410,4
Топливо, электроэнергия, сжатый воздух	1,4	130	130	1 872
Итого			1 225	17 633

Прирост потребности в материальных запасах определяется на основе сложившегося в ОАО «Завод ЖБК-1» коэффициента оборачиваемости запасов, который равен 6,32. Тогда дополнительная потребность в материальных запасах, вследствие увеличения объема выпуска продукции составит 2 790 тыс. руб. таким образом, полный объем инвестиционных затрат составит 7 165 тыс. рублей.

Для того чтобы рассчитать расходы ОАО «Завод ЖБК-1», связанные с дальнейшими производством и продажей продукции необходимо определить:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) коммерческие расходы;

в) управленческие (общехозяйственные) расходы.

Перечисление виды расходов в данной производственно-инвестиционной программе, по большому счету, носят накладной характер затрат. Так как они начинают действовать уже по факту ввода в эксплуатацию нового оборудования. Однако, расчет и контроль накладных расходов позволит оценить в будущем увеличение их объема в результате увеличения выпуска фундаментных блоков. Отметим, что некоторые элементы этих расходов не зависят от объема выпуска и будут оставаться неизменными в результате исполнения производственно-инвестиционной программы (табл. 2).

Таблица 2

Состав общепроизводственных расходов на планируемый объем выпуска

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Амортизация производственного оборудования и транспортных средств	437,5
2	Энергетические затраты на оборудование	746,1
3	Услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест	456,4
4	Заработная плата производственных рабочих, обслуживающих оборудование	567
5	Отчисления в социальные фонды	240,1
6	Прочие расходы, связанные с использованием оборудования	67,4
7	Содержание аппарата управления цеха	216,3
8	Содержание прочего цехового персонала	189,4
9	Затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности	62,1
10	Прочие общецеховые расходы непроизводительного характера	104,1
Итого:		3 086,4

Коммерческие расходы носят условно-постоянный характер. Не зависят от объема вы-

пуска и продаж представительские расходы. Состав коммерческих расходов представлен в таблице 3.

Таблица 3

Состав коммерческих расходов на планируемый объем выпуска

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Коммерческие сборы	75,6
2	Транспортные услуги	30
3	Расходы на рекламу	180,9
4	Представительские расходы	122,5
5	Прочие расходы	60
Итого:		469

В состав управленческих расходов входят различные расходы, связанные с обслуживанием

основной деятельности ОАО «Завод ЖБК-1» (табл. 4).

Таблица 4

Состав общехозяйственных расходов на планируемый объем выпуска

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Заработная плата административно-управленческого персонала	55,5
2	Содержание пожарной охраны, расходы службы безопасности	28,3
3	Содержание прочего общезаводского персонала	88,3
4	Содержание и ремонт зданий, сооружений и оборудования общезаводского назначения	12,5
5	Расход вспомогательных материалов	48,2
6	Коммунальные платежи	9,8
7	Ремонт основных средств	32,6
8	Расходы на подготовку и переподготовку кадров	23,7
9	Расходы на содержание и обслуживание автотранспорта	21,8
10	Прочие расходы	28,8
11	Налоги, сборы, платежи	98,6
Итого:		448,1

Производственно-инвестиционная программа позволяет определить необходимый объем производства продукции в плановом периоде. Годовая производительность старого оборудования составляла 12,96 тыс. шт. Выпуск при неизменном коэффициенте использования оборудования составит 14,4 тыс. шт. То есть прирост

продукции составит 1 440 шт. или 10 %, планируется ежегодное увеличение этого коэффициента на 3 %. Допустим, что объем продаж будет равен объему выпуска. Представим планируемый объем продаж в таблице 5.

Таблица 5

План производства продукции в натуральном выражении на 5 лет

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
Объем выпуска, шт.	14 400	15 000	15 600	16 200	16 800
Прирост объема, шт.	1 440	2 040	2 640	3 240	3 840
Цена за 1шт.	3 970	3 970	3 970	3 970	3 970
Объем продаж, тыс. руб.	57 168	59 550	61 932	64 314	66 696
Прирост объема продаж, тыс. руб.	5 717	8 099	10 481	12 864	15 245

Для покрытия инвестиционных затрат планируется использовать собственный капитал ОАО «Завод ЖБК-1». Инвестиционные затраты в данном случае, это денежные средства в объеме 4 375 тыс. рублей. Все прогнозные результаты исполнения производственно-инвестиционной программы были достигнуты с применением аналитических процедур. Система внутреннего контроля «набирает» обороты, не ограничивается

рамками бухгалтерского учета, а все стремительнее использует в качестве контрольно-аналитических процедур приемы управленческого учета, экономического анализа, планирования, математического моделирования [10, 14].

Выводы. Система внутреннего контроля с каждым годом усиливает свои позиции в концепции развития экономических субъектов. Контроль становится популярным практически во

всех формах собственности и видах деятельности.

Международная практика и российские учетные стандарты выдвинули объективную необходимость значительного повышения внимания к вопросам организации внутреннего контроля в экономических субъектах.

Внутренний контроль есть процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2016. 311 с.
2. Бурдуковский С. А. Внешний аудит и внутренний контроль: организация оптимального взаимодействия // Экономические науки. 2010. № 12. С. 370.
3. Бурцев В. Л. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: теория и практика. М: Дашков и К, 2015. 496 с.
4. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2000. 320 с.
5. Карзаева Н. Н. Система внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. 2013. № 10. С. 177.
6. Кашаев Е.М. Основы экономической теории. Киров: «АСА», 2014. 256 с.
7. Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект., 2015. 321 с.
8. Мельник М. В., Пантелеев А. С., Звездин А. Л. Ревизия и контроль. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. 520 с.
9. Пугачев В. В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса. М.: Дело и сервис, 2015. 224 с.
10. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации (организация, методика, практика). М.: Альянс Пресс, 2006. 132 с.
11. Ткаченко Ю.А. Документирование внутреннего контроля // Белгородский экономический вестник. 2014. № 4 (76). С. 192–202.
12. Хахонова Н.Н., Плахотя Т.В. Принципы построения системы внутреннего контроля в образовательных учреждениях // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2010. № 2. С. 130–138.
13. Slabinskaya I.A., Tkachenko Y.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V. Internal controls organization: a methodology approach // World Applied Sciences Journal. Т. 30. 2014. №10. С. 1205–1207.
14. Slabinskaya I.A., Tkachenko I.A., Slabinskiy D.V., Mitrokhin A.A. Approaches to the Performance of Economic Agent Internal Control // International Business Management. 2015. №9. С. 1136–1140.
15. <http://zhbk-1.ru>

Информация об авторах

Ткаченко Юлия Александровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита.

E-mail: tkach_y@mail.ru

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова.

Россия, 308012, Белгород, ул. Костюкова, д. 46.

Поступила в сентябре 2017 г.

© Ткаченко Ю.А., 2017

Tkachenko I.A.

INTERNAL CONTROL OF PRODUCTION INVESTING PROGRAMS

In activities of the modern companies often there is a need of considerable capital investments in fixed asset objects. It is a priority for maintenance of the fixed production rate. Investments into the equipment significantly influence a financial result, structure of property and liabilities of economic actors. Incompetent planning of production and investment policy involves "jumps and gaps" of cash flows. Untimely and low-quality execution of production investing programs can become the reason of failure of production process and loss of the planned sales volumes. Respectively, control over accomplishment of a production investing program is an important part of the control system of costs of the economic actor.

Keywords: *internal control, internal control system, production, investing program, analytical procedures*

Information about the authors

Tkachenko Iuliia Aleksandrovna, Ph.D., Assistant professor.

E-mail: tkach_y@mail.ru

Belgorod State Technological University named after V.G. Shukhov.

Russia, 308012, Belgorod, st. Kostyukova, 46.

Received in September 2017

© Tkachenko I.A., 2017