

УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ ОРГАНИЗАЦИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ НЕФТЕПРОДУКТАМИ

© 2012 Т.А. Алексеева

Государственный университет Министерства финансов Российской Федерации

E-mail: alexeeva_ta@mail.ru

Рассматривается учетно-информационное обеспечение внутреннего контроля расходов на продажу нефтепродуктов, информационной основой которого является первичный учетный документ. Предлагается введение в документооборот организаций оптовой торговли нефтепродуктами нового внутреннего документа, позволяющего повысить информационную наполняемость бухгалтерского финансового учета.

Ключевые слова: внутренний контроль, информационное обеспечение, расходы на продажу, нефтепродукты.

Эффективность функционирования внутреннего контроля расходов на продажу организаций оптовой торговли нефтепродуктами зависит от надлежащего функционирования системы информационного обеспечения этого процесса, а именно формирования объективной, оперативной, полной и достоверной информации.

В экономической литературе существуют различные точки зрения на процесс информационного обеспечения внутреннего контроля. Так, одни авторы под информационным обеспечением внутреннего контроля понимают систему получения, оценки, переработки и хранения информации, созданной в целях выработки управленческих решений¹; другие - совокупность сведений, характеризующих фактическое состояние или изменение объекта контроля на определенный момент времени и основанных на нормативно-правовых, законодательных актах².

На наш взгляд, наиболее точным определением информационного обеспечения является определение, данное Д.В. Лысенко³, согласно которому информационное обеспечение внутреннего контроля расходов на продажу представляет собой совокупность информационных ресурсов и способов их организации, необходимых и пригодных для осуществления внутреннего контроля.

Процесс информационного обеспечения внутреннего контроля расходов на продажу нефтепродуктами можно разделить на несколько этапов (см. рисунок):

- определение информационных потребностей пользователей (какая информация требуется,

какому получателю, с какой точностью, с какой актуальностью и каким временным интервалом);

- сбор и обработка информации (отбор и определение источников информации, сжатие, объединение, связь или детализация информации);

- представление информации и ее интерпретация (выбор возможностей подачи информации, интерпретация чисел и показателей, предложение вариантов действий, мероприятий принятия решений).

Как показывает практика, свыше 70 % общего объема информации, используемой в целях внутреннего контроля, формируется в системе бухгалтерского учета. Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю (обобщенную и детализированную) информацию о состоянии и движении имущества организации и источниках его образования, хозяйственных процессах, конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности. В связи с этим более правильно использовать термин "учетно-информационное обеспечение".

Система бухгалтерского учета включает в себя две подсистемы - финансовый и управленческий учет. Финансовый учет концентрирует внимание на контроле активов и пассивов, регистрации операций, воздействующих на результаты хозяйственной деятельности. Однако информация, получаемая из системы финансового учета, имеет определенные недостатки, основными из которых являются: отражение информационных показателей лишь по предприятию в целом;

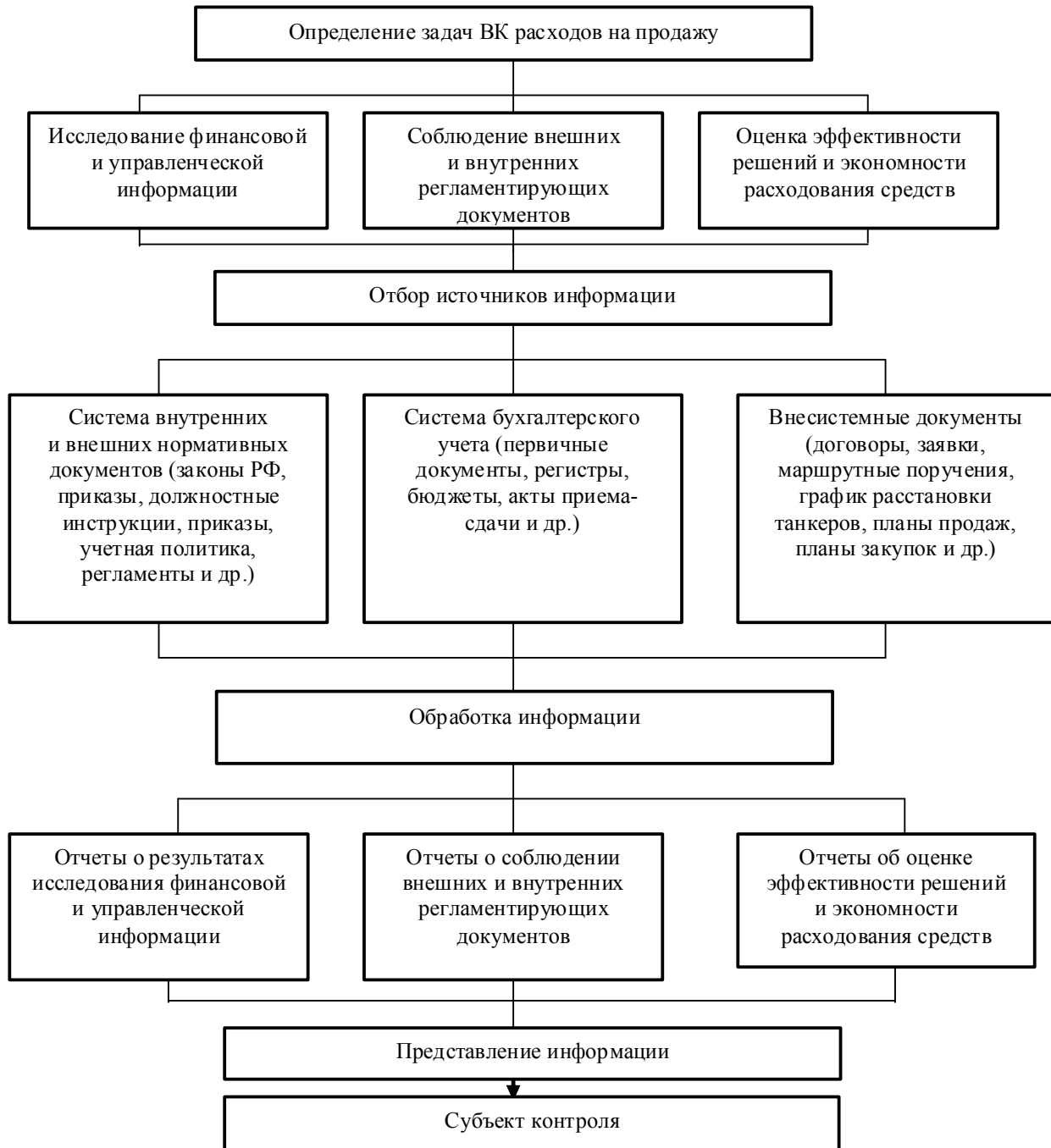


Рис. Информационное обеспечение ВК расходов на продажу нефтепродуктов

ретроспективный характер; использование в основном стоимостных показателей. Все перечисленное значительно ограничивает возможности внутреннего контроля (ВК) расходов на продажу, не позволяет пользователям своевременно принимать управленческие решения.

Для проведения оперативного контроля расходов на продажу нефтепродуктов и осуществления эффективного управления необходима оперативная, точная, достаточно полная и детализи-

рованная информация. Такую информацию способна сформировать система управленческого учета.

Система управленческого учета представляет собой не только наблюдение и обобщение текущих данных и даже не анализ полученной информации, это, прежде всего, система внутреннего оперативного управления, обеспечивающая контроль выполнения плановых задач, бюджетов, смет и нормативных показателей как отдельно

взятого структурного подразделения, так и всей организации в целом.

Таким образом, информация о расходах на продажу, формируемая системой управленческого учета, имеет приоритетное значение в информационной системе бухгалтерского учета, что обусловлено своевременностью ее формирования, способностью поддаваться текущей корректировке и поставлять любой объем показателей с необходимой степенью аналитичности и в любом разрезе⁴.

Однако в настоящее время наличие системы управленческого учета в малых и средних организациях оптовой торговли нефтепродуктами является скорее исключением, нежели правилом. При этом в тех организациях, где он все же ведется, управленческий учет основан на финансовом учете и больше направлен в сторону планирования и бюджетирования. И в лучшем случае, в организации делаются соответствующие аналитические расчеты силами аналитических или экономических отделов. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации для внутреннего контроля и анализа. Это означает, что, кроме финансовой отчетности, в организациях практически не существует другой такой полной, достоверной, универсальной и стабильно формируемой информации. В связи с этим субъекты внутреннего контроля расходов на продажу организаций оптовой торговли нефтепродуктами остаются не удовлетворены качеством представляемой им информации о данных расходах, поскольку существующая система информационного обеспечения не дает необходимой глубины аналитики поставляемой информации, кроме того, не удовлетворяет требованию оперативности.

Данная проблема ставит перед системой бухгалтерского финансового учета вопрос о необходимости его перестройки таким образом, чтобы не только обеспечивать субъектов контроля общей информацией о величине фактических расходов на продажу нефтепродуктов, отклонениях от запланированных норм по всей организации, но и позволять анализировать и сравнивать отдельные виды нефтепродуктов, в том числе по партиям, отдельные виды деятельности и отдельные подразделения, отвечающие за осуществление данных расходов.

Формирование информационной базы в требуемых аналитических разрезах, в первую оче-

редь, зависит от того, насколько полно и достоверно сформулирована информация о расходах на продажу нефтепродуктов в первичных учетных документах.

Необходимо отметить, что документы, проходящие через систему бухгалтерского финансового учета, можно поделить на две большие группы⁵. К первой группе относятся документы, формируемые вне данной системы организации - первичные учетные документы, поступающие от других подразделений и организаций. Ко второй группе относятся документы, формируемые самой системой бухгалтерского учета - первичные учетные документы, регистры бухгалтерского финансового учета, отчетность.

Как свидетельствует практика, аналитические показатели, содержащиеся в первичных учетных документах, оформляемых третьими лицами в процессе осуществления операций по товародвижению нефтепродуктов, не позволяют учитывать расходы на продажу в разрезе реализуемых партий и структурных подразделений, ответственных за их осуществление (см. таблицу). В связи с этим фактическая величина расходов на продажу, приходящаяся на каждую партию и структурное подразделение, становится известной только по завершении отчетного периода - после распределения расходов на продажу согласно принятой методике. Данная информация не может считаться достаточно точной ввиду того, что попартионное распределение происходит косвенным методом.

Решением данной проблемы может послужить введение в документооборот организации оптовой торговли нефтепродуктами новой формы внутреннего документа, содержащей справочную информацию к актам оказанных услуг и позволяющей группировать информацию о расходах на продажу в разрезе реализуемых партий нефтепродуктов и структурных подразделений, ответственных за осуществление данных расходов. При этом ответственность за формирование и представление в бухгалтерию данного документа должна быть возложена на структурное подразделение, функциональными обязанностями которого является организация операций по реализации нефтепродуктов (Отдел продаж, Отдел сбыта и пр.).

Так, Акт выполнения ОАО «АК «Транснефтепродукт»» услуг по транспортировке нефтепродуктов содержит в себе информацию о расходах

Аналитические показатели первичных документов

Первичный документ	Аналитические показатели первичного документа	Требуемые аналитические показатели
Акт выполнения ОАО «АК "Транснефть"» услуг по компаундированию, хранению нефти, транспортировке нефти Акт выполнения ОАО «АК "Транснефтепродукт"» услуг по хранению, транспортировке нефтепродуктов	№ маршрутного поручения, № заказа, наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Товарно-транспортная накладная	Наименование товара, количество, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт о передаче права доступа	Наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт экспертизы Акт об оказании услуг по экспертизе	Наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Сертификаты происхождения	Наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт об оказании услуг таможенного брокера	Наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Страховой полис	Наименование товара, общее его количество, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Отчет экспедитора, железнодорожная накладная, дорожная ведомость, квитанция в приеме груза	Наименование товара, количество с разбивкой по вагонам, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт об оказании услуг по инспекции	Наименование товара, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт об оказании услуг по перевалке Отчет агента, акты приема (сдачи)	Наименование товара, количество с разбивкой по танкерам, направление реализации, статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Акт об оказании услуг по рекламе	Статья расходов, стоимость услуги	№ партии, центр ответственности
Расчетная ведомость, платежная ведомость, расходный кассовый ордер	Статья затрат, размер заработной платы	№ партии, центр ответственности, направление реализации, наименование товара

в разрезе маршрутных поручений, оформляемых на каждую партию нефтепродуктов. Поскольку ведением реестра маршрутных поручений, полученных от ОАО «АК "Транснефтепродукт"» занимается структурное подразделение, отвечающее за организацию операций по реализации нефтепродуктов, данное подразделение обладает

информацией о том, на какую партию нефтепродуктов какое маршрутное поручение оформлено.

Таким образом, расшифровка к Акту выполнения ОАО «АК "Транснефтепродукт"» услуг по транспортировке нефтепродуктов будет включать в себя следующие показатели: номер заказа, номер маршрутного поручения, номер партии, наи-

менованье центра, ответственного за осуществление расходов на транспортировку нефтепродуктов трубопроводным транспортом.

Иначе дело обстоит с документами, в которых стоимость услуги указана без разбивки по маршрутным поручениям (Акт об оказании услуг по экспертизе, инспекции и др.). В этом случае целесообразно формировать справочную информацию к первичному документу по принципу отражения номеров партий, с реализацией которых связана данная операция.

Таким образом, решение проблемы отсутствия в первичных документах необходимых аналитических показателей путем составления и представления такого внутреннего документа позволит формировать информацию в необходимом субъектам внутреннего контроля расходов на продажу разрезе.

¹ См.: *Егорова С.К.* Информационное обеспечение управления в сфере бытового обслуживания: дис. ... д-ра экон. наук. М., 2000; *Кузьмичев А.А., Колесник Н.Ф.* Учетно-аналитическое обеспечение внутреннего контроля // *Экон. науки.* 2010. № 11 (72).

² *Корнеева Т.А.* Информационное обеспечение управленческого контроля // *Экон. науки.* 2006. № 3 (16).

³ *Лысенко Д.В.* Использование методов экономического анализа в финансовом менеджменте (в условиях экономического кризиса) // *Аудит и финансовый анализ.* 2009. № 5.

⁴ *Иванов Е.А.* Учетные системы в концепции повышения качества управленческой информации // *Вопр. экономики и права.* 2011. № 12.

⁵ *Серебрякова Т.Ю., Порфирьева А.В.* Внутренний контроль в системах бухгалтерского учета и анализа // *Вестн. МГОУ.* 2010. № 2.

Поступила в редакцию 03.02.2012 г.