

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, методики, 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