

Т. В. СУГЛОБ

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **В. В. Ковальчук**,
канд. экон. наук, доц.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Одной из важнейших задач контроля является проверка выполнения договорных обязательств и расчетов по претензиям покупателей. Особое значение на этом участке проверки имеет внутривозвратный контроль, в ходе которого проверяют организацию оперативного учета отгрузки продукции в разрезе покупателей, наличие по каждому договору расшифровок ассортимента с указанием сроков поставки изделий, а также наличие отметок о фактическом отпуске продукции с указанием дат. Одной из причин невыполнения обязательств перед покупателями является недостаточность внутреннего контроля на этом участке из-за отсутствия четкой методики проверки выполнения договоров по отгрузке и реализации продукции.

Процесс внутреннего контроля целесообразно начинать с составления общей программы проверки, в которой в обязательном порядке указываются сроки ее проведения и исполнители (таблица 1).

Таблица 1 – Программа контроля за выполнением обязательств по реализации продукции в организации

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
Проверка правильности отражения готовой продукции в отчетности	01.04.18-04.04.18	И. В. Виноградова
Проверка выполнения договорных обязательств по реализации готовой продукции и расчетов по претензиям	05.04.18-10.04.18	А. А. Кормов

Выполнение договорных обязательств по реализации продукции проверяют на основании реестров оперативного учета (книг, журналов), которые ведет бухгалтерия организации по количеству, ассортименту, срокам поставки и т.д.[1, с. 211].

Внутреннюю проверку необходимо начинать с изучения первичных документов по отгрузке и реализации продукции, установления их подлинности и наличия основания для отражения операций на счетах бухгалтерского учета (таблица 2):

Таблица 2 – Документы, подлежащие проверке по выполнению обязательств по реализации продукции в организации

Наименование документов и регистров	Срок представления	Дата получения
1	2	3
Учетная политика	01.04.18	01.04.18

Окончание таблицы 2

1	2	3
Рабочий план счетов	01.04.18	01.04.18
Счета-фактуры	04.04.18	04.04.18
ТТН-1	05.04.18	05.04.18
Книга продаж	03.04.18	04.04.18
Бухгалтерский баланс	03.04.18	03.04.18
Оборотно-сальдовая ведомость	05.04.18	05.04.18
Отчет о прибылях и убытках	03.04.18	03.04.18
Оборотная ведомость по счетам 90,99,62,51	05.04.18	06.04.18

Следующим этапом проверки может быть оценка выполнения обязательств по заключенным договорам. В этом случае внутренний контроль должен проводиться работниками отдела сбыта ежеквартально [2]. Оценку обязательств необходимо проводить в разрезе отдельных договоров, видов продукции, сроков поставки нарастающим итогом с начала года. Для обобщающей оценки договорных обязательств, рассчитывается одноименный коэффициент как отношение разницы между объемами произведенной в счет поставок и недопоставленной продукции к объему произведенной продукции. Оценка выполнения договорных обязательств за первый квартал 2018 года представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Выполнение договорных обязательств по поставкам готовых изделий за квартал
В тысячах рублей

Отчетный период	Произведено продукции для заключения договоров		Недоставлено продукции по договорам		Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, %	
	за отчетный	с начала	за отчетный	с начала	за отчетный	с начала

	месяц	периода	месяц	период а	месяц	периода
Январь	1 180	1 180	-	-	100	100
Февраль	2 143	3 323	225	225	89,5	93,2
Март	1 988	5 311	81	306	96	94,2
Итого	5 311	5 311	х	306		94,2

Данные таблицы 3 показывают, что организация два месяца из трех не выполняла свои договорные обязательства, в результате чего план по поставкам продукции за первый квартал был невыполнен на 5,8 %.

Выявленные в ходе внутреннего контроля нарушения, связанные с невыполнением договорных обязательств, позволят определить конкретные причины, связанные с нарушением сроков поставок продукции и разработать мероприятия по их устранению. Таким образом, предложенная методика проверки выполнения договорных обязательств по заключенным договорам будет способствовать не только своевременному выполнению условий контрактов по реализации готовой продукции, но и совершенствованию организации внутреннего контроля за отгрузкой и реализацией продукции.

Список использованной литературы

- 1 Чечёткин, А. С. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учеб. пособие / А. С. Чечёткин. – Минск: ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.
- 2 ОАО «Гомельское ПО «Кристалл» [Электронный ресурс]. – 2019. – Режим доступа: <http://kristall.by>. – Дата доступа: 14.01.2019.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ