

ETAPELE DE IMPLEMENTARE A SISTEMULUI CONTROLULUI INTERN ÎN CADRUL CONTABILITĂȚII MĂNĂGERIALE LA ÎNTREPRINDERILE INDUSTRIALE

Anna VLADĂCEC, drd., lector universitar, USB,
catedra Finanțe și Contabilitate

In clause the opportunity of introduction the system of the internal control over the domestic enterprises making spirit and alcoholic drinks is considered and practical measures on achievement of this purpose are offered. The certain stages of introduction such control system when the necessary amount of works that should be carried out during the realization each of the stages is allocated.

Izolarea economică și independența întreprinderii cauzează complicarea orientării acesteia în sistemul relațiilor economice. Cunoașterea activității unui șir de întreprinderi ne permite a vorbi despre prezența unor dificultăți financiare de diferit gen, ce se referă la prestarea serviciilor, plata salariului, relațiile cu contraagenții. Cercetarea cauzelor apariției acestor probleme indică asupra prezenței unor momente negative ce au loc la întreprindere, precum: nivelul scăzut de organizare a contabilității mănăgeriale, utilizarea unor sisteme ineficiente de evidență a consumurilor și metodelor de prelucrare a informației, necorespunderea informației ce se formează scopurilor de conducere.

În scopul cuceririi piețelor, optimizării consumurilor și obținerii unui profit maxim, se recomandă începerea introducerii unor elemente separate ale sistemului controlului intern, ceea ce va permite majorarea eficienței sistemului în vigoare de contabilitate mănăgerială la întreprindere. Funcționarea sistemului dat este destinată pregătirii informației pentru grupele problematice privind deciziile strategice, tactice și operative; creării asigurării informaționale a unei conduceri eficiente cu subdiviziunile întreprinderii; bugetării și analizei cu scopul adoptării unor hotărâri optime de către conducere și, astfel, bararea apariției unor situații de criză la întreprindere.

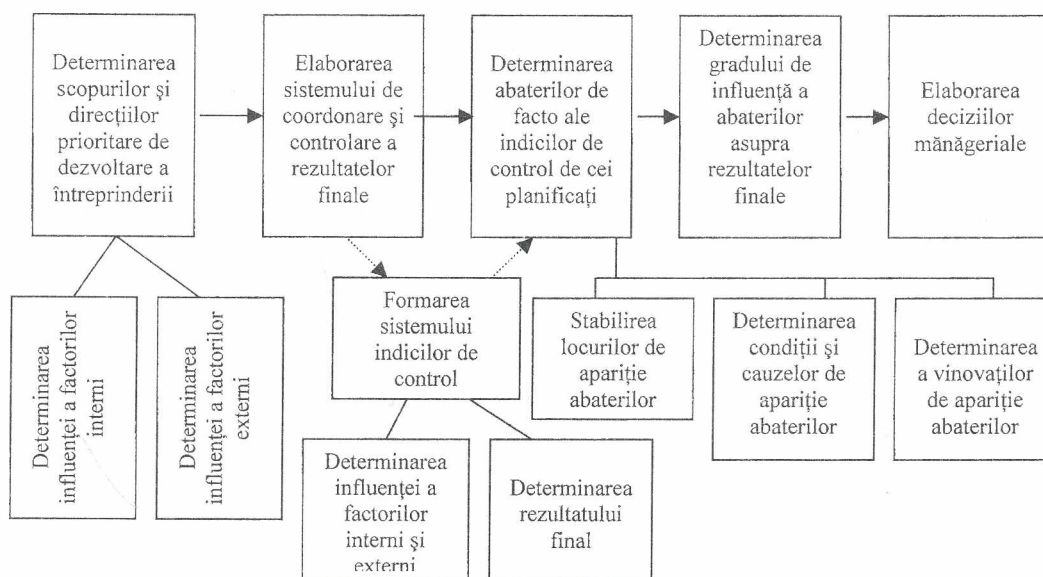


Fig. 1 Etapele de implementare a sistemului controlului intern

Scopul lucrării date constă în evidențierea etapelor practice de implementare a sistemului controlului intern pentru o utilizare mai eficientă a potențialului lor la întreprinderile industriale.

Autorul propune anumite etape de implementare a controlului intern, ce reflectă volumul necesar de lucru care trebuie efectuat pe parcursul realizării fiecărei etape (fig1).

Analizând structura pieței, să examinăm și să caracterizăm toate legitățile și nuanțele adecvate fiecărei etape, ținând cont de influența altor factori de activitate a întreprinderii.

Prima etapă a implementării controlului intern constă în determinarea scopurilor și direcțiilor prioritare de dezvoltare a întreprinderii, de subordonare organică a sarcinilor controlului intern celor de întreprindere, de atingere a scopului final – obținerea profitului maxim. Totodată, e necesar de ținut cont de posibilitatea și gradul de influență a factorilor interni și externi asupra scopurilor fiecărei etape de aplicare a controlului intern.

Atingerea obiectivelor și priorităților de dezvoltare a întreprinderii constituie cea mai generală abordare și, concomitent, corespunde pe deplin întreprinderilor din Republica Moldova, deoarece asigură abordarea problemei controlului intern, la etapa de realizare a scopurilor, prin prisma analizei factorilor mediului intern și extern (cele mai importante pentru cercetare).

Etapa a doua reprezintă elaborarea sistemului de coordonare și controlare a rezultatelor finale. Scopul etapei date este formarea sistemului indicilor de control care în cel mai bun mod vor reflecta orice schimbări în activitatea întreprinderii și a subdiviziunilor sale (centrelor de responsabilitate). Fiecare indicator al sistemului poate fi folosit în scopul analizei, el trebuie să se corecteze ușor și să se supună dirijării, asigurând astfel flexibilitatea și maleabilitatea întregului sistem pentru atingerea rezultatelor finale ale întreprinderii. Pentru aceasta pot fi utilizați unii indici ai rezultatelor activității economice, indicatori financiari etc. Lista indicilor de control depinde de specificul scopurilor și priorităților dezvoltării unor întreprinderi concrete, orientate spre grupele principale de utilizatori.

Etapa a treia determină volumul lucrărilor legate de depistarea abaterilor de facto ale indicilor de control de cei planificați. Scopul etapei date este formarea documentației interne ce precizează locurile de apariție a abaterilor, cauzele și vinovații.

Cercetarea particularităților de funcționalitate a întreprinderilor a permis *elaborarea consecutivității de formare a dării de seamă interne a subdiviziunilor structurale ale întreprinderii:*

- determinarea factorului de abatere a indicilor de control față de cei planificați;
- stabilirea locurilor de apariție și a vinovaților de situația creată (secția, sectorul);
- precizarea cauzelor și vinovaților de situația creată;
- calcularea operativă a eventualei influențe pozitive sau negative a abaterilor asupra rezultatului final;
- întocmirea deconturilor globale ce constată tabloul de abateri după subdiviziunile structurale (centrele de responsabilitate).

Etapa a patra se caracterizează prin particularitățile de funcționare a sistemului de circulație internă a documentelor la întreprindere (evidența descentralizată), ceea ce determină consecutivitatea mișcării dărilor de seamă a subdiviziunilor structurale (a centrelor de responsabilitate) spre centrul ce coordonează activitatea întreprinderii. Scopul principal al centrului dat este determinarea gradului de influență a abaterilor asupra mărimii planificate a indicatorului final pe întreprinderea în întregime. În temeiul bazei informaționale propuse este posibilă și necesară realizarea unui control permanent și operativ al apariției abaterilor. Aceasta va permite asigurarea tuturor nivelurilor de dirijare a informației relevante pentru conducerea sistematică și problematică a activității întreprinderii. O astfel de informație constituie baza influenței operative asupra situației create, întocmirea planurilor strategice și tactice.

Obținerea rezultatelor de modelare a consumurilor vor fi acele variante de alternativă ale deciziilor de mănăgeriale care vor permite prognozarea influenței lor asupra scopului final, analiza și verificarea fiecărui variant și controlarea gradului de atingere scopului. Astfel se caracterizează etapa finală a implementării sistemului controlului intern în complexul de conducere al întreprinderilor.

Prin urmare, pentru a utiliza pe deplin potențialul controlului intern în întreprinderile industriale din Republica Moldova, este necesară perfecționarea contabilității mănăgeriale, ce include primirea analizei, planificarea și motivația, în conformitate cu cerințele contemporane.

BIBLIOGRAFIE

1. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. In: Финансы и статистика, 2004, 352 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ.; учеб. М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 1071 с.
3. O'Sullivan, M.A. Contests for Corporate Control: Corporate Governance and Economic Performance in the United States and Germany. Oxford,UK: Oxford University Press,2001.