

УДК 657

## **ЗНАЧЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЛЯ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

К.В. Граф, студент гр. ЭУб-121, III курс

Научный руководитель: Е.В. Останина, старший преподаватель  
Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Появление предприятий различных организационно-правовых форм и множества собственников выдвинуло проблему получения достоверной информации о деятельности организации на первый план. Кроме того в условиях нарастающей конкуренции становятся все более актуальными вопросы повышения эффективности внутреннего контроля. Так, в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете», который вступил в силу с 1 января 2013 – экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя) [1].

Система внутреннего контроля (СВК) – является одним из главных элементов системы управления организацией. В настоящее время внутренний контроль в российских организациях приобретает все более важное значение, так как для того чтобы организация успешно функционировала, постоянно повышался уровень рентабельности, сохранялись и приумножались ее активы, необходим отлаженный механизм управления, самым важным инструментом которого и выступает внутренний контроль.

Согласно информации Минфина РФ № ПЗ-11/2013, внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [2].

По словам Бурцева В.В., СВК – система организационных мер, политик, инструкций, а также контрольных процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Советом директоров, руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения

оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности и, тем самым, повышения инвестиционной привлекательности [3].

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» СВК включает в себя несколько связанных элементов: контрольная среда – может дать общую оценку организации, ее политике и процедурам; оценка рисков – идентификация руководством рисков; информация и сети – представляет собой методы, которые используются для классификации и отражения операций и сообщения ролей и обязанностей; мониторинг – представляет собой процедуры, которые необходимы для того, чтобы оценить качество применения СВК на постоянной основе; контрольные процедуры – представляют собой политику и процедуры, которые устанавливаются для гарантии того, что цели руководства достигнуты [4].

В основе организации СВК лежит риск-ориентированный подход, который означает тесную связь СВК с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов СВК. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию СВК преимущественно в областях деятельности, характеризующихся наиболее высокими рисками. К процедурам оценки рисков относят аудиторские процедуры, осуществляемые с целью приобретения знаний о деятельности аудируемого лица, так как определенная информация, полученная путем выполнения таких процедур, может быть использована аудитором в качестве аудиторских доказательств при оценке рисков существенного искажения БФО [8].

Благодаря внутреннему контролю экономический субъект достигает целей своей деятельности. Внутренний контроль должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных норм, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности. В самом широком смысле под целью функционирования СВК следует понимать сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциалов коммерческой организации, обеспечение ее эффективного функционирования и развития в условиях рыночной конкуренции, своевременное предотвращение нерациональных действий, а также ошибок при обработке информации [7].

Для достижения данной цели следует придерживаться основных задач, выражающихся в достижении таких показателей эффективности управления как: соответствие деятельности компании принятому курсу; устойчивости компании с финансово-экономической точки зрения; сохранности ресурсов; уровня полноты, точности и качества первичных документов для принятия

эффективных управленческих решений; рационального использования всех видов ресурсов; соблюдения персоналом организации установленных требований и правил; соблюдения требований законодательства [5].

Организация и функционирование СВК строится на следующих ключевых принципах:

1. Интегрированность – СВК включает процедуры по информированию руководства соответствующего уровня управления о любых существенных нарушениях финансово-хозяйственной деятельности.

2. Непрерывность – СВК действует непрерывно, постоянно на всех уровнях управления.

3. Методологическое единство – процессы СВК реализуются на основе единых требований и подходов для всех подразделений.

4. Целостность/комплексность – СВК действует на всех уровнях и во всех подразделениях Общества.

5. Ответственность – за функционирование СВК ответственны все работники и руководство в рамках своих полномочий.

6. Ориентированность на риски – СВК находится в тесном взаимодействии с системой управления рисками, что способствует своевременному и эффективному внедрению мероприятий по контролю над рисками.

7. Оптимальность – объем и сложность контрольных процедур являются необходимыми и достаточными для эффективного управления рисками и достижения целей Общества. При этом должно соблюдаться условие соотношения «затраты – экономический эффект».

8. Разделение обязанностей – необходимость в разграничении прав и обязанностей субъектов внутреннего контроля в зависимости от их отношения к процессам разработки, утверждения и применения СВК.

9. Формализация – СВК должна быть формализована, т.е. описаны риски и контроли по всем существенным бизнес процессам; задокументированы и сохраняются результаты выполнения контрольных процедур [6].

Порядок организации внутреннего контроля, а также права и обязанности подразделений и персонала экономического субъекта, определяются в зависимости от характера и масштабов деятельности экономического субъекта, особенностей его системы управления. При организации внутреннего контроля необходимо исходить из того, что: внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях; в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал экономического субъекта в соответствии с его полномочиями и функциями; полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление [2].

Результаты оценки СВК должны быть задокументированы и представлены руководству Общества и Комитету по аудиту Совета директоров: подразделение внутреннего аудита подготавливает отчет по результатам оценки СВК; внешний аудитор формирует письмо руководству о существенных недостатках, выявленных по результатам внешней независимой оценки СВК;

подразделение по внутреннему контролю подготавливает отчет по результатам самооценки СВК, проведенной силами структурных подразделений Общества.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод о том, что главное назначение системы внутреннего контроля состоит в непрерывном, сплошном и системном наблюдении за производственной деятельностью всех структурных подразделений в целях выявления резервов роста ее эффективности, обеспечения сохранности материальных и финансовых ресурсов, устранения причин бесхозяйственности и принятие оптимальных управленческих решений.

### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» (06 декабря 2011 г.).
2. Информация Минфина РФ № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3. Бурцев, В. В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М. : Экзамен, 2000. – 320 с.
4. ФПСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.11.2008 № 863, от 27.01.2011 № 30).
5. Кучеров, А. В. Совершенствование системы внутреннего контроля / А. В. Кучеров, О. В. Коробкова // Молодой ученый. – 2013. – № 5. – С. 329-332.
6. Дивеева, С. А. Проблемы организации системы внутреннего контроля в кооперативах / С. А. Дивеева // Молодой ученый. – 2014. – №4.2.
7. Кучерова, Е. В. Внутренний финансовый контроль как обязательное условие эффективности деятельности корпорации / Е. В. Кучерова, Е. В. Останина, Т. А. Тюленева, Н. А. Черепанова // Вестн. Кузбасского гос. тех. ун-в., 2015, № 1 (107). С. 126-130.
8. Мозговая, М. А. К вопросу об организации внутреннего контроля российскими предприятиями / М. А. Мозговая, Е. В. Останина // Сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции «Исследование инновационного потенциала общества и формирование направлений его стратегического развития» // Юго-зап. гос.ун-т, Университетская книга, Курск. – 2014. С. 40-42.