

канд. экон. наук, доцент

Т.А. Брянцева,

Н.Ю. Иващенко

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ОСНОВА УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СУБЪЕКТОМ

Система управления в той или иной форме существует на каждом предприятии. Однако, необходимо отметить, что практика формирования полноценных внутрихозяйственных систем управления в России только начинает складываться. Структура управления в основном определяется функциями управления такими как планирование, организация, мотивация и контроль. Для успешного ведения бизнеса руководство не может обойтись без такой важнейшей функции управления, как контроль, которая ориентирована на эффективность и успех.

В настоящее время контроль как функция управления признан определяющим в достижении высокого качества работы хозяйствующих субъектов. Существует общепринятая логика: нет контроля, нет точного выполнения плана, нет высокого результата деятельности организации.

По мнению Т.Н. Ивановой внутренний контроль представляет собой «совокупность мероприятий, организуемых и реализуемых руководством в целях обеспечения наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей и обеспечения достижения целей организации» [4].

В самом узком толковании термин «внутренний контроль» можно определить как «наблюдение и проверку функционирования объекта внутреннего контроля, т.е. сбор информации о соответствии его деятельности законодательству, стандартам, планам, нормам, приказам, принимаемым управленческим решениям» [2]. Такого рода контроль осуществляется руководителями всех уровней в пределах их компетенции.

В широком смысле внутренний контроль интерпретируется как непрерывный процесс, включающий в себя сбор и анализ информации для принятия управленческих решений, ориентированных на результаты деятельности компании.

Таким образом, внутренний контроль можно считать «фундаментом» современной системы управления предприятием, нацеленной на достижение целей его функционирования.

К объектам внутреннего контроля относятся следующие [6]:

- соблюдение административных требований (должностные инструкции и трудовые дисциплины);
- соблюдение технологических требований к объектам технического регулирования;
- обеспечение требований безопасности бизнеса и безопасности информации от различных видов угроз;
- проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- определение эффективности производственно-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» хозяйствующий субъект «обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [1].

Внутренний контроль совместно с внутренним аудитом обеспечивают работу на предприятии и являются составляющими элементами системы внутреннего контроля (СВК). Одной из основных задач внутреннего аудита является оказание помощи руководству и собственникам в осуществлении системного контроля внутри хозяйствующего субъекта специальной службой внутреннего аудита, а также сбор и анализ регулярно предоставляемой целостной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности компании и ее финансовых результатах. Служба внутреннего аудита занимает важное место в иерархии организации и является самостоятельной структурой экономического субъекта.

В России регулирование внутреннего аудита на уровне законодательства отсутствует. Рассмотрим основные функции внутреннего аудита, определенные Международным профессиональным стандартом внутреннего аудита (МСВА) (табл. 1).

Таблица 1

Основные функции внутреннего аудита

Функция внутреннего аудита	Характеристика
Контрольная	– оценка (мониторинг) эффективности системы внутреннего контроля; – документальная и фактическая проверка законности, эффективности и целесообразности выполняемых операций.
Аналитическая	– выявление отклонений от плана, сметы; – определение наиболее целесообразных методов проверки, оценки финансового состояния экономического субъекта.
Информационная	Доведение до руководства результатов контроля и анализа, проведенных внутренним аудитом.
Консультационная	Предоставление рекомендаций по вопросам, входящим в компетенцию службы внутреннего аудита

Процедура внутреннего аудита направлена на улучшение финансово-экономических показателей деятельности компании. Критерием оценки в данном случае выступает показатель чистой прибыли, выручки и расходов. Цель аудита состоит не только в обеспечении эффективного функционирования всех элементов системы управления, но и в выявлении и сокращении неэффективных затрат, а также в инвестировании средств в перспективные направления развития компании.

В соответствии с международными стандартами аудита понятие системы внутреннего контроля трактуется следующим образом: это «политика и процедуры, принятые руководством для содействия в реализации целей компании, упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов злоупотреблений и ошибок, точность и полнота бухгалтерских записей, а также своевременная подготовка достоверной финансовой информации» [4].

Организация системы внутреннего контроля зависит от сферы деятельности и масштабов компании. Она затрагивает все уровни управления и все структурные подразделения хозяйствующего субъекта и предполагает вовлечение всех сотрудников в рамках их полномочий.

Сущность и основную характеристику внутреннего контроля и аудита можно представить следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

Сравнительная характеристика внутреннего контроля и аудита

Критерий	Внутренний контроль	Внутренний аудит
Основная цель	Повышение эффективности деятельности предприятия	
Направления осуществления	<ul style="list-style-type: none"> – контроль соблюдения действующего законодательства, в том числе при ведении бухгалтерского учета; – управление рисками; – оценка эффективности и результативности деятельности предприятия, которая выражается в проверке сохранности имеющихся активов, достижении плановых показателей, увеличении оборачиваемости и др. 	<ul style="list-style-type: none"> – анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности; – сравнение ее показателей со статистическими и оперативными данными; – оценка имущества и его источников; – предупреждение санкций со стороны налоговых и других контролирующих органов.
Организатор	Руководство компании (в небольших организациях) или специально создаваемые для этих целей подразделениями внутреннего контроля (в крупных организациях).	Специальная служба внутреннего аудита.
Результат работы	Разработка предложений по ликвидации выявленных нарушений	Констатация выявленных отклонений

Система внутреннего контроля состоит из пяти взаимосвязанных элементов, представленных на рис.1.

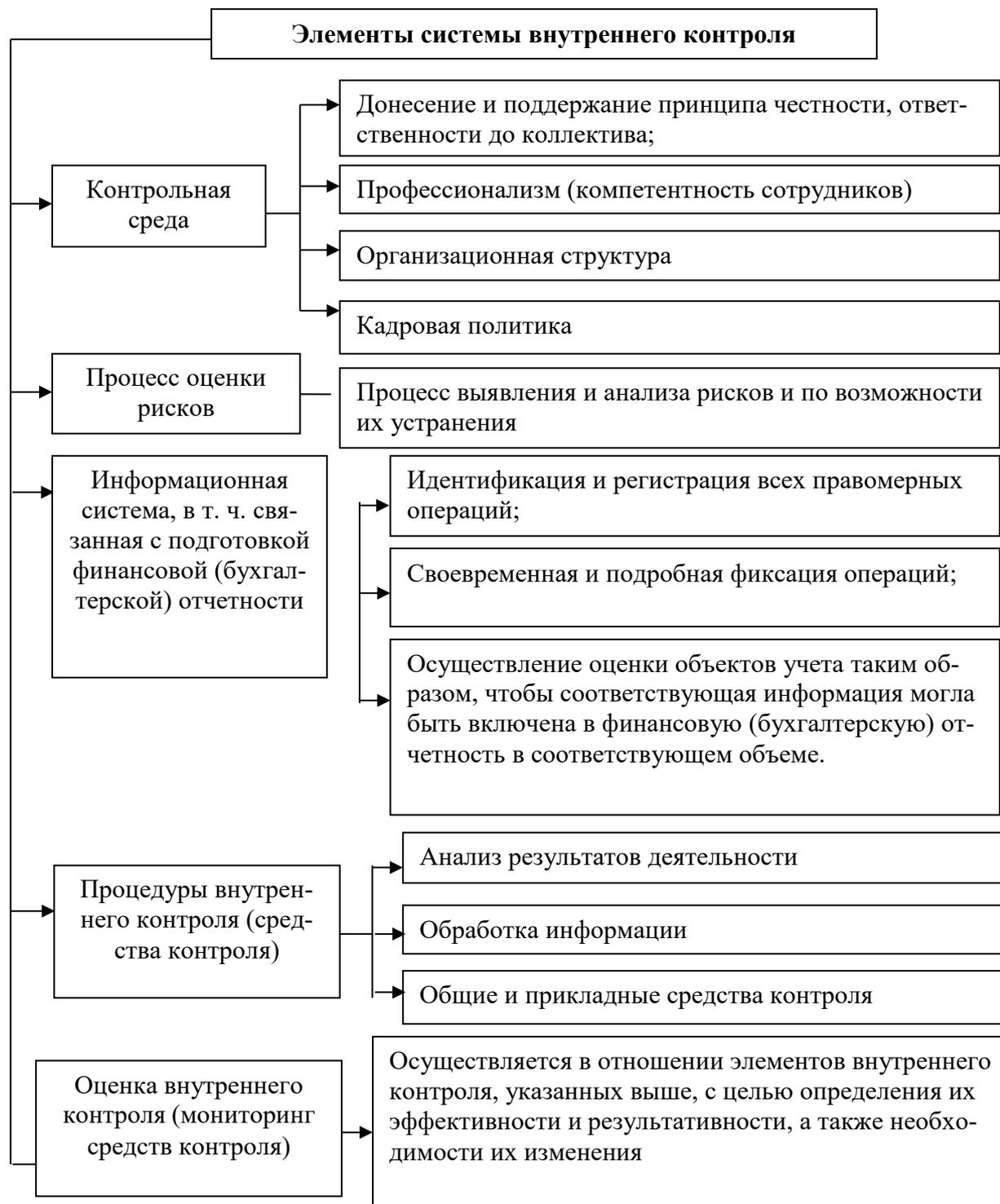


Рис.1 Элементы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля необходима как самостоятельным юридическим лицам, так и группам предприятий с централизованным управлением. Несмотря на то, что СВК широко используется в зарубежной практике, немногие российские руководители компаний осознают ее

необходимость. Это связано с тем, что процедуры внутреннего контроля способствуют достижению поставленных целей, а не гарантирует их реализацию. Эффективность системы внутреннего контроля может быть ограничена рядом факторов:

- изменение законодательства и экономической конъюнктуры;
- превышение и злоупотребление должностными полномочиями со стороны руководства или персонала;
- возникновение ошибок в процессе принятия решений, реализации фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе при составлении финансовой отчетности.

Таким образом, система внутреннего контроля должна быть не только обязанностью руководителей всех уровней, но и являться функцией каждого сотрудника организации в рамках своих должностных обязанностей, и тогда внутренний контроль может дать положительный результат.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) О бухгалтерском учете (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // СПС КонсультантПлюс.
2. Белозерова Л.А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 316–320.
3. Брянцева Т.А., Шевченко М.В. Организация системы внутреннего контроля инновационной деятельности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. №. 7. С. 175–180.
4. Иванова Т.Н. Внутренний аудит системы внутреннего контроля. М: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. 2016. 362 с.
5. Инновационные методы учета, контроля и налогообложения в современной экономике: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. 151 с.
6. Незаметдинова, Э. В., Мамедов А. Х. Внутренний контроль и его место в современной системе управления предприятием // Молодой ученый. 2018. № 22 (208). С. 433–435
7. Учет, анализ и аудит: современный взгляд и подходы: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. 140 с.
8. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова,

Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

ст. преподаватель
И.М. Володина
Губкинский филиал
БГТУ им. В.Г. Шухова

К ВОПРОСУ ОБ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Несомненная значимость учета и аудита основных средств подтверждается настоящей экономической ситуацией. Эти обстоятельства обуславливают написание данной статьи.

Сложность учета и аудита основных средств заключена в том, что необходимы глубокие знания большого количества законов и подзаконных актов, без которых невозможно их правильное отражение.

Производственная деятельность промышленного предприятия представляет собой кругооборот, состоящий из трех повторяющихся циклов: снабжение, производство продукции и ее реализации. Данные циклы носят возобновляющийся характер и могут проходить одновременно. Их протекание обеспечивается трудовыми ресурсами и основными оборотными средствами. Ведения учета основных средств, требует дополнительных трудовых усилий, в том числе и для правильного и полного их документирования. Следовательно, движение основных и оборотных средств должно стать важнейшим объектом бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете к понятию основные средства относятся те материальные ценности предприятия, которые соответствуют единовременно выполняемым условиям, перечисленным в ПБУ 6/01.

От величины основных средств, их состояния и рационального использования зависит финансовый результат хозяйственной деятельности организации, поэтому их обновление и постоянное совершенствование – залог экономического процветания любого предприятия.