

5. Казакова Н.Е. Аудит. Теория и практика. Учебник. М.: Юрайт, 2019. 400 с.

6. Макарова Л.Ю., Штефан М.И., Ковина А.М. Основы аудита. Самоучитель. Учебник. М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2018. 408 с.

7. Парушина Н.Б., Кыштымова Е.С. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. М.: Инфра-М, Форум, 2018. 560 с.

8. Северина В.О., Бортникова И.М. Методика аудиторской проверки учета материалов. / Интеграционные процессы в современной науке. Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции. НИЦ «Иннова». 2019. С. 36–39

9. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики. Монография под общей редакцией профессора И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 164с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

Е.Р. Франковская,

А.П. Шматко

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТАХ

Надзор за состоянием экономики и формированием социально-экономических отношений является значимой сферой деятельности управления. Одним из аспектов такой системы является внутренний контроль.

В настоящее время важно создать такую систему внутреннего контроля (СВК), которая сможет своевременно определить возможные риски и обеспечить сбалансированное функционирование экономического субъекта [1].

На сегодняшний день вопрос определения понятия «внутренний контроль» считается наиболее важным. Понятие не имеет единого значения и законодательного закрепления, что и вызывает большое количество различных точек зрения по поводу его определения. Рассмотрим наиболее популярные трактовки данного понятия, представленные несколькими авторами.

Ялбулганов А.А. считает, что «сущность внутреннего контроля отражается в своих же задачах. Внутренний контроль обеспечивает соблюдение действующего законодательства».

Грачева Е.Ю. определяет «внутренний контроль, как деятельность организаций по проверке соблюдения законности в процессе осуществления деятельности определенных целей и задач».

По мнению Белоусова Д.С., «внутренний контроль – это неотъемлемый элемент управления финансами для обеспечения целесообразности и эффективности операций» [2].

Исходя из вышперечисленных определений, можно сказать, что контроль – это деятельность, которая касается определения достоверности информации, поступившей из различных источников и установления причин ее возможного искажения с помощью проведения контрольных процедур.

Мы пришли к выводу, что система внутреннего контроля – это организационная структура, которая содержит совокупность методов и приемов, установленных руководством с целью устойчивого развития экономического субъекта и с обязательным условием соблюдения законодательства.

На сложность организации системы внутреннего контроля, главным образом, влияют структура экономического субъекта, количество управленческого персонала и способ ведения бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля – это совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством в качестве средств для эффективного ведения деятельности, которая включает надзор и проверку.

Основной целью системы внутреннего контроля является сохранение и эффективное использование различных ресурсов экономического субъекта, обеспечение функционирования, стабильности и развития.

Рассмотрим виды организации внутреннего контроля в экономическом субъекте (рис. 1).

Среди основных вариантов организации внутреннего контроля, выделенных нами на рис. 1, на практике в основном используется вариант организации отдела внутреннего аудита.

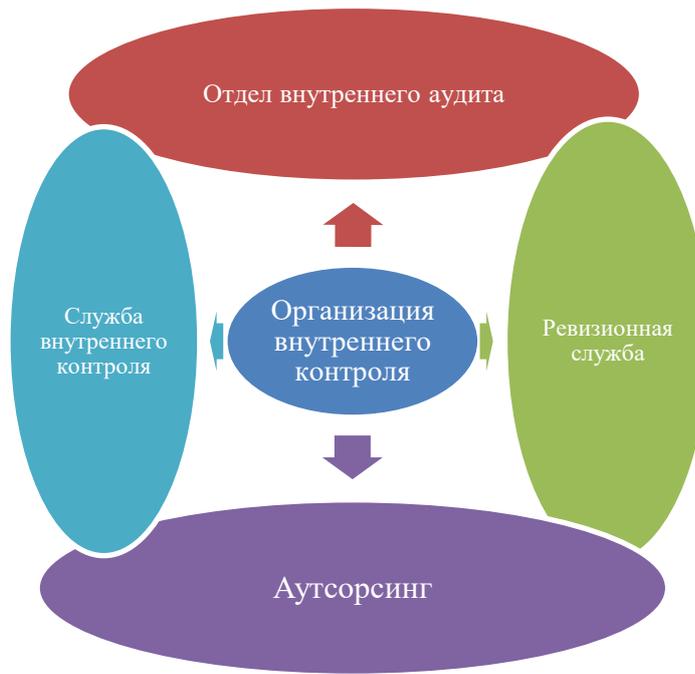


Рис. 1. Варианты организации внутреннего контроля

Данная служба, прежде всего, направлена на:

- предоставление выводов по результатам проверок, осуществление систематического контроля над структурными подразделениями экономического субъекта;
- выявление и реализацию внутренних резервов повышения эффективности деятельности экономического субъекта;
- оказание помощи руководству путем подготовки информационных, аналитических материалов для принятий управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности экономического субъекта.

Начальными мероприятиями организации системы внутреннего являются следующие:

1. Подбор и обучение исполнителей для оценки состава документации по управлению;
2. Выбор экспертов для анализа моделей управления финансовыми потоками, материальными ресурсами и технологиями производства;
3. Проработка начальных этапов внутреннего контроля предприятия.

Объектами системы внутреннего контроля являются активы и обязательства, источники средств, капитал, резервы, виды проводимых операций и центры ответственности по затратам.

Основная задача системы внутреннего контроля – это обеспечение безопасности деятельности экономического субъекта.

Правильно разработанная система приведет к достижению определенных целей экономического субъекта. Контроль должен обеспечивать

своевременное выявление и предотвращение отклонений от установленных правил [7].

При системе внутреннего контроля проверяется полный объем выполненных фактов хозяйственной жизни.

Рассмотрим основные компоненты и элементы системы внутреннего контроля, представленные в табл. 1.

Таблица 1

Основные компоненты системы внутреннего контроля

Компоненты 1	Характеристика 2	Элементы 3
Контрольная среда	Осведомленность руководства относительно системы внутреннего контроля	Надежность, компетентность структуры, распределение прав
Оценка рисков	Определение и оценка возможных рисков при подготовке финансовой отчетности	Изменения законодательства, оценка последствий
Информационная система	Понимание персоналом роли своего участия в процессе подготовки отчетности	Запись, обработка, обобщение и представление операций
Контрольные действия	Обеспечивают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются	Проверка выполнения распоряжений, проверка наличия и состояния объектов
Мониторинг средств контроля	Наблюдение за тем, функционируют ли средства контроля должным образом	Непрерывный мониторинг, периодический контроль

Система внутреннего контроля является достаточно сложной.

Это связано с тем, что она характеризует организационную совместность контрольной среды, имеющей объекты, субъекты контроля, конструктивные порядки информационного обеспечения, методы действий, приемы и методы исследования объектов контроля с применением учетно-контрольных процедур [11].

Роль и значение функционирования системы внутреннего контроля обширна. Направления ее действия проявляются по ключевым объектам и по планируемым мероприятиям и процедурам, а также оказания поддержки руководителям в совершении функций.

Системой внутреннего контроля осуществляется независимая экспертная оценка функций управления экономического субъекта.

Для достижения целей и решения поставленных задач при создании системы внутреннего контроля необходимо совершить следующие действия:

- 1) распределить полномочия по управлению рисками, в том числе рассмотреть целесообразность формирования службы внутреннего контроля;
- 2) принять локальные акты по организации внутреннего контроля;
- 3) раскрыть для внешних пользователей информацию об уровне и о характере принятых на себя рисков путем отражения необходимых данных в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности [9].

Организационная структура системы внутреннего контроля в экономических субъектах представлена нами на рис. 2.

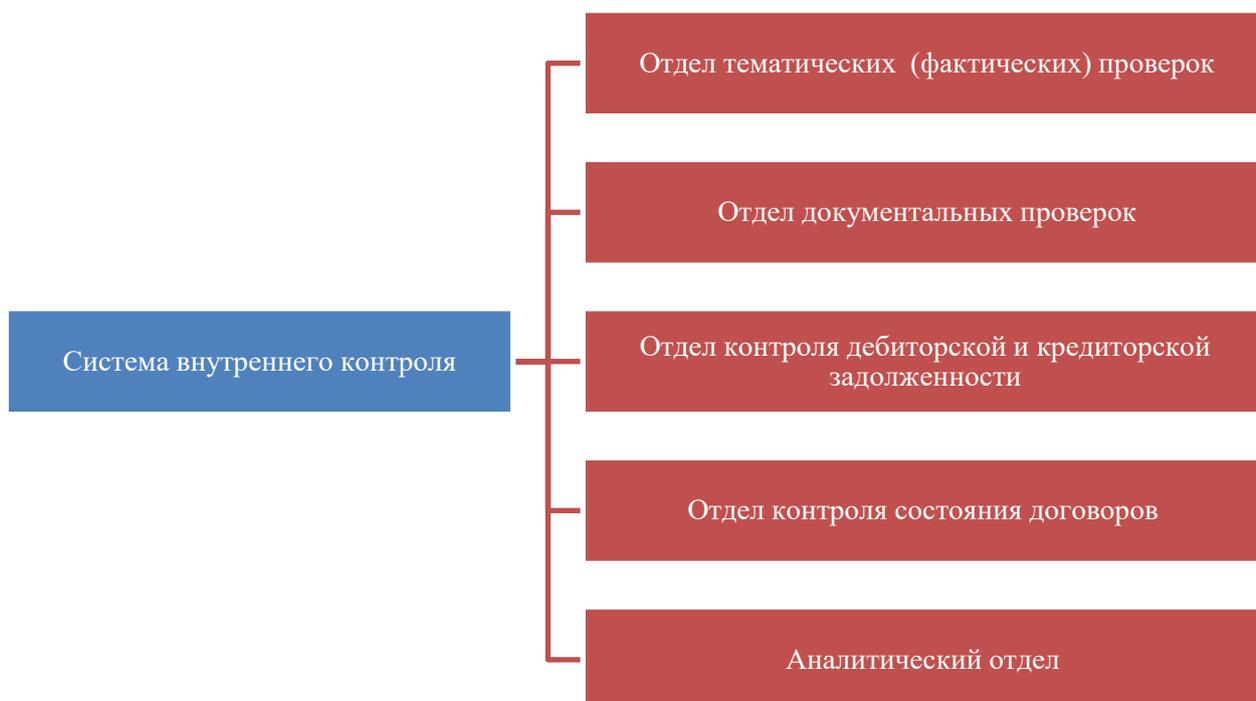


Рис. 2. Организационная структура системы внутреннего контроля

Система внутреннего контроля предприятия должна служить условием повышения устойчивости и эффективности предпринимательской деятельности, система должна быть надёжной и действенной.

Система внутреннего контроля плодотворна, если она может решать поставленные цели:

- гарантия защиты экономического субъекта от возможных рисков;
- абсолютная сохранность имущества;

– объективное распределение прибыли и социальная защита сотрудников.

Система внутреннего контроля должна быть рационально организованной, действенной и экономичной.

Эффективность контроля закладывается на стадии проектирования предприятия и организации системы управления.

При неэффективной системе внутреннего контроля экономический субъект может нести трудовые, материальные, стоимостные, временные, информационные, интеллектуальные потери.

Кроме того, при отсутствии системы мониторинга аспектов безопасности могут дополнительно возникнуть риски ущерба жизни и здоровью людей, репутации экономического субъекта, ущерб окружающей среде, экологические потери.

Эффективность системы внутреннего контроля зависит от оказания поддержки руководителям в совершении функций, направленных на достижение цели экономического субъекта, использования совокупности технологических процессов с применением информационно-консультативных технологий [9, 10].

Система внутреннего контроля играет важную роль в деятельности экономического субъекта, поскольку способна координировать деятельность объектов управления, анализировать причины отступления от стандартов и отклонения от задач, повышать показатели и улучшать конкурентное положение экономического субъекта.

Библиографический список

1. Волкова А.Ю. Способы организации системы внутреннего контроля на предприятии // Вестник Ульяновского университета. 2018. № 3. С. 5–7.
2. Автанделян Г.Р. Понятие и сущность внутреннего контроля // Экономика. 2019. № 5. С. 5–13.
3. Лосева А.С., Гриднева Ю.С. Организация системы внутреннего контроля на предприятии // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 7. С. 40–52.
4. Нестеренко О.Н. Сущность, значение и задачи системы внутреннего контроля // Наука и образование. 2019. № 4. С. 52–56.
5. Бачуринская И.Н. Организация системы внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса // Вестник Кировского университета. 2020. № 8. С. 57–64.
6. Горбунова М.А. Теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятиях // Вестник Пермского университета. 2020. № 12. С. 1–6.

7. Павлова Ю.А. Организация эффективной системы внутреннего контроля на современном предприятии // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. 2019. № 4. С. 85–91.

8. Чаплыгина О.А. Понятие, сущность и задачи внутреннего контроля // Поколение будущего: взгляд молодых ученых. 2019. № 8. С. 450 – 456.

9. Раджабова М.Г. Цели, задачи и формы внутреннего контроля // Поколение будущего: взгляд молодых ученых. 2019. № 8. С. 480 – 489.

10. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150–152.

11. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. № 7. С. 124–130.

12. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75–82.

13. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48–55.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент
П.Н. Тупикин,
А.В. Сидорова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Современным рыночным отношениям присуща постоянная нарастающая конкуренция, принуждающая хозяйствующих субъектов к ускоренной адаптации организационных структур, коммуникаций, технологий к