

Слабинская И. А., д-р экон. наук, проф.,
Ткаченко Ю. А., канд. экон. наук, доц.,

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова

ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

tkach_y@mail.ru

Понятие внутреннего контроля во всех источниках сводится к одному определению – это процесс управления данными субъектов компании, для достижения поставленных целей с минимальными затратами, предупреждение искажений и рисков в течение деятельности организации. Осново-полагающей целью внутреннего контроля является информационное обеспечение системы управления для получения возможности принятия эффективных решений. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. Поэтому теоретически рассматривая каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, управление, организационная структура, внутренний аудит.

Введение. Согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, статье № 19 «Внутренний контроль» и который вступил в силу с 1 января 2013 года, руководитель организации должен ввести в обязательном порядке внутренний контроль в ходе хозяйственной деятельности организации [1].

При этом в законе не сказано, что представляет из себя внутренний контроль. Кроме того не разработаны и рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Такие рекомендации, согласно Плану на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО, предполагается разработать лишь в 2014 г. [2].

Стандартная форма отчета внутреннего контроля законодательно не определена. Отчет контролера должен быть объективен, ясен, и должен соответствовать фактическим показателям.

Квартальный отчет представляется руководителю не позднее, чем по истечении 10 рабочих дней с даты окончания отчетного квартала.

Целью системы внутреннего контроля является своевременное предотвращение нерациональных или неправильных действий, а также ошибок при обработке информации [4].

В данной ситуации необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1) система внутреннего контроля должна разрабатываться и функционировать строго в пределах утвержденной организационной структуры и в рамках выполняемых подразделениями

функций;

2) при разработке стратегии контроля необходимо принять во внимание, что осуществление контроля в значительной степени ограничено физиологическими возможностями человеческого организма и возможностями информационной инфраструктуры организации;

3) неадекватное увеличение объема контролируемых параметров ведет к потере контроля над стратегически важными объектами контроля, такими, как продуктовая стратегия, стратегия заимствований, реструктуризации, развития информационной инфраструктуры и некоторым другим;

4) контролируемые центром ответственности параметры должны соответствовать приемлемым для такого центра ответственности критериям существенности. Критерии существенности должны использоваться аналитиками организации в практической деятельности для ограничения количества контролируемых параметров [3].

Методология. Внутренний контроль предприятия, как правило, базируется на контрольных функциях руководителя каждого подразделения. В обязанности каждого руководителя входит постоянное осуществление контроля за результатами работы своих подчиненных.

Также учитываются все функциональные особенности каждого руководителя подразделения в области контроля организации. Роль и функции внутреннего контроля определяются самой организацией в зависимости от специфики и содержания деятельности организации, объемов показателей финансово-экономической

деятельности, системы управления, состоянием внутреннего контроля.

Основопологающей целью системы внутреннего контроля в организации является снижение финансовых потерь, возникающих по различным причинам. Система внутреннего контроля состоит из субъекта, объекта, учетных систем, средств контроля, контрольной среды и временных рамок.

Функционирование внутреннего контроля возможно посредством организации таких форм контроля как ревизия, внутренний аудит и управленческий анализ.

Эффективность деятельности службы внутреннего аудита определяется следующими критериями:

1) конкретный статус службы внутреннего аудита в структуре аудируемого лица и влияние этого статуса на способность такой службы быть объективной. В идеальной ситуации служба внутреннего аудита отчитывается перед высшим руководством аудируемого лица и освобождена от другой управленческой подотчетности. На практике чаще всего служба внутреннего контроля подотчетна президенту, генеральному или финансовому директору и лишь в редких случаях - совету директоров;

2) объем функций, то есть характер и объем поручений, выполняемых службой внутреннего аудита. Обязанность по составлению плана графика проверок, определению состава проверяющих, подготовке аудиторского заключения, отчетов, в том числе и о проделанной работе, составлению методических материалов, проведению разъяснительных семинаров возлагается на руководителя службы внутреннего контроля. Конкретный перечень обязанностей, статус, структура службы и другие особенности устанавливаются самостоятельно разработанным положением о службе внутреннего аудита организации;

3) профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы должны иметь соответствующее образование, навыки и опыт. Если служба внутреннего аудита включает в себя множество подразделений, то в ней, как правило, имеются экономисты, юристы, бухгалтеры, если обусловлено спецификой деятельности организации - эксперты и специалисты в различных областях: оценщики, инженеры, геологи, логисты, программисты;

4) должная профессиональная добросовестность (надлежащим ли образом внутренний аудит планируется, контролируется и оформляется документально, наличие адекватных аудиторских пособий, рабочих программ и рабочих документов) [3].

В организации выбор формы внутреннего контроля зависит от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности, целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности, отношения руководства к контролю и финансовой состоятельности.

Основная часть. Рассмотрим практику организации внутреннего контроля на примере ОАО «Белгородский Хладокомбинат».

Внутренний контроль в ОАО «Белгородский Хладокомбинат» осуществляют как отдельные сотрудники организации (менеджеры, бухгалтеры, экономисты), так и специально созданная ревизионная комиссия.

Кроме этого, в ОАО «Белгородский Хладокомбинат» существует группа внутренних аудиторов, которые выполняют контролирующие и прогнозные функции.

Следует отметить, что наряду с внутренними аудиторами подобными вопросами занимаются и внутренние ревизоры, действующие в составе контрольно-ревизионной службы, поэтому при построении или совершенствовании деятельности службы внутреннего контроля следует учитывать различия между этими формами контроля. При этом внутренний аудит не отменяет, а дополняет ревизию.

Ревизионная комиссия является постоянным выборным органом ОАО «Белгородский Хладокомбинат», осуществляющим контроль за его финансово - хозяйственной деятельностью.

Расходы на содержание службы внутреннего аудита уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Руководитель службы внутреннего аудита должен обсудить с Советом:

- необходимость проведения более частых внешних проверок;
- квалификацию и независимость внешнего эксперта, включая любой возможный конфликт интересов.

Руководитель службы внутреннего аудита ОАО «Белгородский Хладокомбинат» периодически отчитывается перед Советом о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана работ.

Отчет содержит информацию о существенных рисках и проблемах контроля, включая риски мошенничества, проблемах корпоративного управления, другие сведения, необходимые Совету.

Частота представления отчетности и ее содержание определяются в ходе обсуждений с Советом и зависят от целесообразности и актуальности сообщаемой информации и срочности действий, требуемых со стороны Совета. Служ-

ба внутреннего аудита сообщает так же о результатах выполнения задания или планов.

Таким образом, внутренние аудиторы ОАО «Белгородский Хладокомбинат» имеют возможность продемонстрировать свое содействие компании. Для этого они могут:

- 1) помочь в создании и внедрении качественной системы управления;
- 2) помочь в разъяснении устойчивого развития и проведении тренингов среди сотрудников;
- 3) проводить проверки по просьбе руководства;
- 4) давать рекомендации по устранению недостатков;
- 5) рекомендовать внешних аудиторов для проведения аудита бухгалтерских отчетов.

Руководство ОАО «Белгородский Хладокомбинат», при разработке эффективной системы внутреннего контроля, старается учитывать самые разные обстоятельства, так же обстоятельства, которые входят в задачу аудитора по оценке системы внутреннего контроля предприятия.

Управленческий учет на предприятии требует разной информации обо всех сторонах планирования и ведения бизнеса. Бухгалтерский учет, о котором аудитор представляет аудиторское заключение руководству предприятия, ограничен правовыми рамками Законов и Положений, которые содержат требования о целях, системе, методах, сроках и формах бухгалтерской отчетности предприятия.

Разрабатывая эффективную систему внутреннего контроля руководство ОАО «Белгородский Хладокомбинат» преследует следующие цели:

1) Обеспечить надежной информацией руководства предприятия на принятие наиболее эффективных и своевременных управленческих решений. Так, например, если уменьшается спрос на продукцию, которую производит предприятие, то необходимо своевременно обеспечивать руководство предприятия информацией о причинах снижения спроса для принятия наиболее эффективных и своевременных управленческих решений, о способах учета предпочтений покупателей и координации деятельности в целях снижения расходов. Очень часто случается спад или подъем, в зависимости от сезона, так как исследуемое предприятие занимается производством мороженого.

2) Обеспечить сохранность активов, документов и регистров предприятия. Материальные активы на предприятии должны быть защищены надежной системой контроля в целях

предупреждения их хищения, использования в неподобающих целях или случайного уничтожения. Серьезной защиты и контроля требует также дебиторская задолженность, важные документы, к которым относятся договора и контракты, а также регистры бухгалтерского учета (Главная книга и журналы). Так как компьютерные системы постоянно развиваются, необходимо принять должные меры к обеспечению сохранности объемов информации, которая хранится на компьютерных носителях.

3) Обеспечить эффективность хозяйственной деятельности в целях избежания непроизвольных затрат во всех областях хозяйственной деятельности, а также для предотвращения неэффективного использования всех прочих ресурсов.

4) Обеспечить соответствие предписанным учетным принципам. Система внутреннего контроля должна обеспечивать необходимую степень уверенности в том, что должностные лица и работники предприятия строго придерживаются требованиям и правилам, которые закреплены внутренними документами предприятия (положения об отделах, должностные инструкции, приказ об учетной политике, приказы и распоряжения).

5) Обеспечить выполнение требований федеральных законов и иных правовых актов Российской Федерации и местных органов власти при осуществлении финансово-хозяйственных операций.

Эффективность системы внутреннего контроля ОАО «Белгородский Хладокомбинат» во многом зависит от того, какое место в системе управления предприятием оно занимает и на каких принципах осуществляется ее работа.

Внутрихозяйственный контроль на «Белгородский Хладокомбинат» возложен на ревизионную комиссию. Но как показывает многолетний опыт, в условиях современной рыночной экономики, руководство может игнорировать систему контроля или преднамеренно приводить ложные сведения в финансовой отчетности. Для устранения данного возможного нарушения в сфере управления предприятием необходимо создание вместо ревизионной комиссии внутреннего аудита, как самостоятельного подразделения, аппарата управления. Целью создания аппарата управления является обеспечение наиболее эффективной деятельности всех служб по защите законных имущественных интересов собственников предприятия. В зависимости от объемов и назначения организации функции внутреннего аудита могут возлагаться на специальные службы или отдельного специалиста

аудитора или ревизионной комиссии, для обеспечения эффективности внутреннего аудита, как от функциональных подразделений, так и от бухгалтерии.

Эффективность деятельности предприятия в области производственно-финансовой деятельности в основном зависит от правильности организации системы внутреннего контроля на предприятии и постоянного совершенствования ее структуры.

В ОАО «Белгородский Хладокомбинат» создана эффективная организационная структура. Данная структура наиболее полно и точно разграничивает ответственность и полномочия между ее сотрудниками. Данная структура должна по возможности препятствовать попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивать разделение несовместимых функций.

Даже с учетом того, что организационная структура предприятия полностью соответствует его деятельности, но для устранения возможных нежелательных нарушений, руководству предприятия необходимо повышать контроль за деятельностью лиц, которые осуществляющих выполнение не совместимых функций.

Подбор кадров также имеет большое значение для повышения эффективности контроля на предприятии. Именно персонал является важным аспектом системы контроля. Если работники обладают высокой компетентностью, честностью, заслуживают доверия, при этом они полностью удовлетворены существующими системами оплаты труда, стимулами и поощрениями за результаты их деятельности, то даже при наличии других недостатков системы контроля в любом случае будет относительно низкая вероятность наличия искажений в финансовой отчетности. В противоположной ситуации некомпетентные, нечестные работники могут свести на нет эффективность любой системы контроля.

В ОАО «Белгородский Хладокомбинат» присутствует автоматизированная форма ведения учета. Поэтому многие документы и записи на предприятии хранятся в форме компьютерных файлов и распечатываются только в информационных целях. При этом подтверждающие документы, на основании которых была сделана запись, имеют значение подтверждающего документа. Поэтому одним из предложений эффективной системы внутреннего контроля является то, что предприятию необходимо назначить доступ лиц к информационным носителям.

Тесты, которые проводятся для подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, должны непосредственно охватывать все

сферы деятельности предприятия, а не одно направление деятельности.

Крупным организациям корпоративного типа, имеющим достаточно устойчивую организационную и финансовую структуру, с резервами роста, налаженными процессами снабжения и сбыта, целесообразно поэтапно переходить на новые качественные программные технологии, в том числе полнофункциональные, реализованные на основе единого информационного пространства.

Это позволит:

- 1) устранить проблемы несогласованности загрузки мощностей и заказов клиентов;
- 2) повысить производительность контрольной деятельности работников;
- 3) обеспечить режим управления организацией в реальном масштабе времени;
- 4) обеспечить эффективное и согласованное взаимодействие между подразделениями, исключающее дублирование информации [4,5].

Повышение эффективности внутреннего контроля на промышленном предприятии может быть обеспечено за счет:

- 1) Достоверности и быстроты получения информации об изменениях условий внешней и внутренней среды (надежные каналы связи и накопители информации).
- 2) Оперативного регулирования и функционирования внутреннего контроля, что может быть обеспечено в результате создания специального структурного подразделения контроля.
- 3) Высокого уровня профессиональной подготовленности работников, из готовности переключаться с одного вида работ на другой.
- 4) Быстрой переориентации методов контроля.
- 5) Возможности маневра ресурсами.

Выводы. Для наиболее эффективного осуществления внутреннего контроля организация должна использовать не только такие методы контроля, как контроль за ценами, плановыми заданиями, режимом работы, движения активов, но и такие методы, как планирование, мониторинг.

Эффективность новой системы контроля зависит от постоянного совершенствования ее структуры [8].

Подводя итоги, необходимо отметить следующее: необходимость и обязательность организации службы внутреннего контроля становится своего рода «залогом перспективного развития» предприятия в современных реалиях.

И не случайно руководитель организации должен ввести в обязательном порядке внутренний контроль в ходе хозяйственной деятельности организации, так как от этого будет зависеть

процветание фирмы и высокий контроль над деятельностью.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План Минфина РФ на 2012-2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе МСФО (утв. Приказом Минфина РФ от 30.11.2011 г. № 440)
3. Вандина О.Г. Методы анализа при оценке качественных характеристик системы внутреннего контроля // Управленческий учет. 2012. №6. С. 102-107
4. Жучкова Е.В. Внутренний аудит организации: задачи, методы и организационная структура службы в современных условиях хозяйствования // Вестник БГТУ имени В.Г. Шухова. – 2012. – № 2. – С. 81-85.
5. Слабинская И.А., Жучкова Е.В. Организационные аспекты создания службы внутреннего аудита в дистрибьюторских организациях // Вестник БГТУ имени В.Г. Шухова. – 2012. – № 4. – С. 141-145.
6. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Новый взгляд на организацию системы внутреннего контроля для целей управления компанией // Социально-гуманитарные знания. – 2013. – № 8. – С. 319-325.
7. Ткаченко Ю.А. Оценка качества внутреннего контроля // Актуальные проблемы экономического развития: сб. докл. Междунар. заочной науч.-практ. конф., посвященной 20-летию института экономики и менеджмента. – Белгород: изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2013. – Ч. 2. – С. 263-268.
8. Slabinskaya I.A., Tkachenko J.A., Benderskaya O.B., Slabinskiy D.V. Internal Controls Organization: A Methodology Approach // World Applied Sciences Journal 30 (10): 1205-1207, 2014. ISSN 1818-4952.