

**Служба внутреннего контроля как одна из функций управления**

*Толчинская М.Н., к.э.н., доцент  
кафедры «АХД и аудит»  
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет  
народного хозяйства»,  
Россия, г. Махачкала, e-mail: margulja3@rambler.ru*

*Аннотация.* Внутренний контроль является одной из наименее изученных разновидностей финансового контроля. Однако в современных условиях он играет решающее значение для эффективной деятельности организации. В статье раскрыта сущность системы внутреннего контроля, ее значимость для предприятия и составляющие элементы.

*Ключевые слова:* внутренний контроль, эффективность контроля, концепция внутреннего контроля

Современный внутренний контроль представляет собой форму обратной связи в контуре управления бизнесом, посредством которой субъект управления получает необходимую информацию о своем реальном состоянии и выполнении принимаемых управленческих решений. Цель внутреннего контроля заключается в оценке обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявлении разных отклонений и проблемных ситуаций, а также в своевременном информировании заинтересованных лиц, наделенных руководящими полномочиями, для принятия ими адекватных решений по управлению бизнес-рисками, возникающими в ходе хозяйственной деятельности.

Внедрение и развитие внутреннего контроля, ориентированные на новые для многих российских организаций цели, обусловленные реалиями современной экономики, происходят в значительной степени на базе обобщения и использования опыта зарубежных компаний.

В российской практике аудиторы уже достаточно давно используют для целей планирования проверки методологию, основанную на оценке систем внутреннего контроля.

Для всех организаций обязательным условием является наличие комитета по аудиту и внутреннему контролю, который возглавляет независимый директор, в обязанности которого входят поддержание взаимоотношений с внешними аудиторами, и организация работы службы внутреннего контроля (СВК) на предприятии. Кроме того, на предприятии обязательно должно быть подразделение внутреннего контроля, одна из задач которого - формирование периодической отчетности о работе СВК [5, с.56].

Таким образом, процесс внутреннего контроля преследует цель обеспечения независимого от менеджмента канала контрольной информации, которая поступает непосредственно собственникам предприятия. Инструментами контроля являются внутренний аудит и ревизия, осуществляемые отделом внутреннего контроля и ревизионными комиссиями предприятий.

Эффективность СВК должна подвергаться периодической проверке: руководство предприятия должно разработать, утвердить и использовать механизмы постоянного мониторинга и поддержания СВК, а при необходимости своевременно принять меры по устранению недостатков.

Вопросы оценки состояния и эффективности СВК традиционно входят в компетенцию внутреннего аудитора. Однако учитывая то, что действия внутреннего аудитора не регламентированы законодательно, представляется важным, что при разработке подходов к оценке СВК и методов такой оценки необходимо ориентироваться не только на интересы внутренних пользователей информации, но и учитывать критерии оценки СВК, применяемые внешними аудиторами.

Внутренний контроль как одна из функций управления представляет собой систему постоянного наблюдения и диагностики деятельности предприятия в целях оценки обоснованности и эффективности принимаемых решений по управлению доходностью и рисками ведения бизнеса.

В международных стандартах финансовой отчетности внутренний контроль определен как возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Итак, в российской практике внутренний контроль - это процесс, осуществляемый совместно советом директоров, менеджерами и работниками организации, призванный гарантировать достижение следующих целей:

- обеспечение сохранности активов и соблюдения интересов собственников организации на разных этапах бизнес-процесса, если существует риск искажения финансовой отчетности (например, наличие выставленных счетов по фактам отгрузки продукции, обеспечение сохранности денежных средств в кассе и на расчетных счетах);
- юридическую защиту операций и требований организации, связанных с правомерностью ведения учета либо раскрытия информации в финансовой отчетности, обеспечение достоверности финансовой отчетности (например, наличие подписанных стандартных форм договора займа для подтверждения правомерности учета требований к заемщику и возможности доказать наличие таких прав);
- выполнение требований законодательства либо добровольно принятых на себя обязательств, невыполнение которых может повлиять на достоверность финансовой отчетности;
- действие системы сбора, обобщения и анализа достоверности информации о событиях, непосредственно не относящихся к финансово-хозяйственным операциям, но влияющих на данные финансовой отчетности (например, существенные изменения рыночных цен, хищения и порча оборудования);
- контроль эффективности деятельности общества и соблюдение менеджерами и работниками требований законодательства [3, с.514].

Эффективная служба внутреннего контроля способствует:

- своевременному получению собственниками бизнеса полной информации о его состоянии;
- предотвращению возможного мошенничества и завоеванию (восстановлению) доверия инвесторов;
- предотвращению потери ресурсов и более оперативной корректировке стратегии организации в условиях высокой волатильности экономической среды;
- недопущению нарушений действующего законодательства и, как результат, снижению рисков утраты активов.

В связи с тем, что работники СВК препятствуют потере активов и добавленной стоимости, можно полагать, что подразделение СВК хотя с позиций традиционного управления учета и являются центрами затрат, на самом деле создают добавленную стоимость для владельцев бизнес

Выделяют две концепции создания и функционирования СВК. Согласно первой из них СВК рассматривается в качестве необходимого атрибута современной системы управления, обусловленного требованиями финансового рынка к публичной компании, и достаточного для благоприятного прохождения внешнего аудита. Согласно второй концепции СВК должна не только быть ориентирована исключительно на подтверждение достоверности финансовой отчетности, но и преследовать цель повышения эффективности и экономичности операций, бизнес-процессов, направлений бизнеса и проектов компании в целом.

Несомненно, СВК нужна прежде всего владельцам бизнеса, однако информация для собственников, контролирующих бизнес, и миноритариев также очень важна. Контролирующий бизнес собственник, как правило, заинтересован в долгосрочном росте бизнеса, интересы миноритария чаще всего ограничены кратко- и среднесрочной перспективой, что предполагает разное раскрытие информации для контроля инвестиционных программ. Внешние пользователи СВК - кредитные инвесторы и стратегические партнеры по

бизнесу. Отсутствие действенной СВК формирует риск исполнения взятых компанией на себя обязательств и непрерывности бизнеса [4, с.5].

Для топ-менеджера публичной компании в условиях экономической стабильности рост рыночной стоимости бизнеса может принести бонус к годовой зарплате, перекрывающий ее размер, поэтому обычно они стремятся к краткосрочной экономичности и эффективности, но не заинтересованы в долгосрочном росте. Более того, часто наблюдается «эффект ореола», т.е. результаты деятельности обеспечиваются действиями менеджеров-предшественников.

### **Список литературы**

1. Емельянова Ю.В. Внутренний контроль и его система // SCI-ARTICLE. 2016. №33, с. 56-60
2. Толчинская М.Н. Методика проведения внутреннего аудита в современных условиях // Экономика и предпринимательство. 2015. № 10-2 (63-2). С. 593-597.
3. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Организация системы внутреннего контроля - основа транспарантности финансовой отчетности // Экономика и предпринимательство. -2014. - №12-2. – С.513-517.
4. Чайковская Л.А. Стандарты экономического субъекта в целях упорядочения системы внутреннего контроля организации // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2015. № 11-2. С. 4 - 8.
5. Юнусова Д.А. Внутренний аудит в системе управления предприятием// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2014. №5. С.56-59
6. Юнусова Д.А. Проблема развития внутреннего аудита в российских реалиях // Сегодня и завтра российской экономики. 2015. №71. С.65-67.