

Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии

*Давлетова З.Э., студентка 3курса
кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
E-mail: zukhra.davletova.97@mail.ru
Научный руководитель: к.э.н., доцент Раджабова М.Г.
e-mail: radman@mail.ru
Россия, Махачкала*

В условиях рыночной экономики каждая организация стремится повысить эффективность и результативность своей деятельности, достичь поставленных целей, как текущих, так и перспективных. Одним из инструментов реализации данной цели является организация и эффективное функционирование системы внутреннего контроля (СВК). Однако на сегодняшний день не все субъекты экономики осознают необходимость создания СВК. Нормативные документы дают лишь общее представление об организации внутреннего контроля, о правилах его построения, в то время как вариант организации системы внутреннего контроля во многом зависит от организационно-правовой формы предприятия, от специфики, масштаба и вида деятельности предприятия, а также от степени необходимости контроля тех или иных процессов.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни». Те предприятия, которые подлежат обязательному аудиту должны также организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, за исключением случаев, когда руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя [1]. Под внутренним контролем понимается процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, достоверность и своевременность формирования отчетности, а также соблюдения действующего законодательства [2].

Основными элементами системы внутреннего контроля предприятия являются: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля. Подробное описание каждого элемента дается в Информации Минфина №ПЗ-11/2003 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

СВК является рычагом управления, позволяющим в конкурентных условиях обеспечить динамику развития организации, ее финансовую устойчивость, позволяет удерживать свои позиции на рынке путем повседневного контроля и своевременного принятия управленческих решений на основе информации, предоставляемой системой внутреннего контроля. Внутренний контроль направлен на выявление злоупотреблений полномочиями персоналом экономического субъекта, ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, а также выявление влияния изменений внешних условий на деятельность предприятия.

Согласно рекомендациям Минфина внутренний контроль может осуществлять управленческий персонал, ревизионная комиссия организации, главный бухгалтер или иное должностное лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учёта, внутренний аудитор, а также иные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля [2]. То, каким образом будет организована СВК, включая обязанности и полномочия подразделений и персонала предприятия, зависит от особенностей системы управления и масштабов деятельности предприятия.

Зачастую малые и средние предприятия не имеют отдельной службы внутреннего контроля или специалиста и для осуществления контроля прибегают к услугам сторонних организаций. Такие фирмы или специалисты, привлеченные со стороны, проводят анализ ситуации, сложившейся на предприятии на момент проверки и по результатам работы делают выводы о степени эффективности функционирования проверяемой организации. Однако, такая проверка имеет ряд слабых сторон. Во-первых, специалист, привлеченный со стороны, не всегда может увидеть «узкие» места в деятельности экономического субъекта, так как не знаком в полной мере с особенностями его деятельности. Во-вторых, такие услуги обычно обходятся предприятиям дороже, чем наличие собственного сотрудника в штате, выполняющего аналогичные функции. Также, отрицательным моментом является разовый характер проверки. Иными словами, такой контроль не обеспечивает оперативное выявление всех негативных тенденций в деятельности предприятия и не способствует своевременному принятию управленческих решений для устранения данных негативных явлений [4, с. 102].

Деятельность любого предприятия подвержена большому количеству рисков, как внутренних, так и внешних. При всей важности процедур внутреннего контроля многие предприятия могут игнорировать его эффективность и ограничиваться исключительно проведением внешнего аудита. Как известно, перед составлением годовой отчетности проводится аудиторская проверка, но такая проверка относится к внешней, которая в большей мере направлена на оценку аудитором собственных рисков необнаружения ошибок и на оценку рисков предприятия, связанных лишь с существенными искажениями. Полагаться при этом на внешний контроль

нерационально и нецелесообразно. Оценка рисков – это не просто процедура, разовое действие или мероприятие, а регулярный процесс, который действует непрерывно на всех уровнях управления, что способствует оперативному выявлению отклонений в СВК или прогнозированию их возникновения в будущем. Она охватывает все уровни и подразделения организации, все субъекты внутреннего контроля и направления, и соответственно, все риски, возникающие в процессе деятельности предприятия. В осуществлении внутреннего контроля должен участвовать весь персонал предприятия в соответствии с их компетенцией. При этом, отдельное внимание стоит уделить затратам, связанным с организацией СВК, которые не должны превышать полезность от ее внедрения.

К основным принципам СВК, обеспечивающим ее эффективное функционирование, относятся:

- распределение полномочий и ответственности за их исполнение среди всех субъектов контроля с учетом их квалификации и профессиональной подготовки таким образом, чтобы выполнялись все требования обеспечения контрольной среды;
- своевременное выявление отклонений от запланированных заданий и норм благодаря непрерывной и постоянно действующей СВК;
- наличие оперативно функционирующей системы информирования, обеспечивающей своевременное доведение информации о выявленных нарушениях и отклонениях до лиц, принимающих управленческие решения;
- соответствие степени сложности организации системы внутреннего контроля масштабам деятельности экономического субъекта;
- функционирование СВК на всех уровнях и всех сегментах деятельности предприятия [6, с. 207].

Целью планирования контрольных мероприятий является обеспечение эффективного управления, направленного на рациональное и экономное использование имеющихся ресурсов и обеспечение сохранности имущества. В процессе организации СВК планируется полный и равномерный охват контролем всех объектов, структурных подразделений и сотрудников предприятия и предусматривается координация планов всех уровней управления. При этом, именно сотрудники бухгалтерии являются основными ответственными лицами, осуществляющими контроль за выполнением всеми структурными подразделениями бюджетов затрат. Для обеспечения качественной работы системы внутреннего контроля бухгалтер должен контролировать правильность применения всех норм списания ресурсов, выявлять причины отклонений и недостатков и определять резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг). Бухгалтерский учет становится информационной базой для контроля, анализа, бюджетирования и регулирования производственной деятельности предприятия [4, с. 101].

Внутренний контроль обычно начинается с анализа учетной информации и заканчивается разработкой всевозможных альтернативных вариантов управленческих решений, способствующих повышению

эффективности деятельности как отдельных подразделений, так и предприятия в целом. В условиях экономической нестабильности ключевым аспектом организации внутреннего контроля является информационная прозрачность. Системой внутреннего контроля должна формироваться полная, объективная, достоверная и своевременная информация о внутренних и внешних факторах, оказывающих влияние на систему контроля и на предприятие в целом. Внутренние факторы зависят непосредственно от деятельности самого предприятия и на них можно оказать воздействие с целью восстановления финансовой устойчивости и обеспечения стабильности дальнейшего функционирования. К таким факторам можно отнести проводимую предприятием маркетинговую политику, структуру активов, капитала, уровень финансовых рисков, ассортимент продукции (работ, услуг) и т.д. Существенное влияние также оказывает смена персонала, появление новых сотрудников, не знакомых со спецификой действующей системы внутреннего контроля. На эффективность функционирования СВК влияет и быстрое увеличение масштабов деятельности предприятия, в связи с чем СВК перегружается большим объемом новой информации, возникает риск несоответствия системы внутреннего контроля новым условиям деятельности предприятия [7, с. 877].

Внешние факторы не зависят от деятельности предприятия и на них невозможно повлиять. Например, изменения, происходящие в экономике, в законодательной базе, налоговой системе, инфляция, изменение спроса на продукцию, политическая нестабильность и воздействие многих других внешних факторов приводят к изменениям в функционировании соответствующего сегмента рынка. Это в свою очередь приводит к возникновению рисков неопределенности, связанных с применением действующей системы внутреннего контроля. СВК не успевает своевременно подстраиваться под изменения внешней среды, в связи с чем эффективность ее применения значительно снижается.

Так как основным источником информации для осуществления контрольных мероприятий являются данные бухгалтерского учета, не удивительно, что контроль законодательно и нормативно закреплен как одна из функций бухгалтерского учета. Но главному бухгалтеру может не хватить осведомленности, знаний и времени на организацию контроля во всех сферах деятельности предприятия. Именно поэтому и возникает необходимость распределения контрольных функций равномерно между всеми участниками контрольного процесса [4, с. 103].

Несмотря на то, что вопросам организации внутреннего контроля сегодня уделяется большое внимание, нерешенными остаются следующие проблемы:

➤ система внутреннего контроля, даже самая совершенная, не способна защитить от ошибок, сделанных сотрудниками предприятия при оценке рисков, выполнении процедур контроля, принятии решений, совершенных умышленно или в силу их некомпетентности или невнимательности;

➤ ни одна организация не может быть в полной мере защищена от воздействия внешних изменений: экономических, политических, юридических, прямо или косвенно влияющих на систему внутреннего контроля;

➤ нарушение хотя бы одного из принципов функционирования СВК влечет за собой отрицательные последствия для предприятия, снижает эффективность самой СВК;

➤ отсутствие у сотрудников чувства ответственности может отрицательно сказаться на деловой активности предприятия. За функционирование системы внутреннего контроля ответственность несет весь персонал в рамках своих полномочий, и пренебрежение правилами СВК и своими обязанностями хотя бы одним из них может негативно сказаться на всей системе контроля в целом [3, с. 105].

Кроме того, существует ряд проблем, связанных с организацией внутреннего контроля, которые условно можно разделить на 4 группы:

1. проблемы, связанные с правовой и методической базой;
2. проблемы, связанные с применением контрольных процедур;
3. проблемы, обусловленные низкой культурой внутреннего контроля;
4. проблемы, связанные с нехваткой достаточного опыта организации внутреннего контроля.

Первая группа проблем подвержена фактору, который является одновременно и внешним, и внутренним, и поэтому устранить проблемы такого рода только силами организации невозможно. На вторую группу проблем воздействует наибольшее количество факторов, в связи с чем вероятность возникновения таких проблем наиболее высока. Третья и четвертая группы проблем носят временный характер, поскольку развитие организационно-методических рекомендаций, разработка требований к кадрам, осуществляющих внутренний контроль, позволит обеспечить результативность внедренной СВК [5, с. 65].

Успешное функционирование любого предприятия достигается за счет эффективного контроля, позволяющего менеджерам своевременно получить информацию, необходимую для принятия управленческих решений. СВК обеспечивает оценку реальной ситуации, сложившейся на предприятии, и создает условия для повышения эффективности и результативности деятельности предприятия. Внутренний контроль является одним из основных инструментов разработки политики предприятия и принятия решений, достижения стратегических целей, обеспечения сохранности активов, их эффективного и рационального использования, соблюдения законодательных и внутренних нормативных актов, а также составления достоверной бухгалтерской финансовой отчетности. И несмотря на то, что организация системы внутреннего контроля сама по себе не гарантирует автоматического достижения всех поставленных целей, ее отсутствие создает больше возможностей для совершения ошибок или их необнаружения.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ.
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
3. Замбрицкая Е. С., Кошелева А. Ю. Основные проблемы построения системы внутреннего контроля // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Управление организацией, бухгалтерский учет и экономический анализ: вопросы, проблемы и перспективы развития». 2016. С. 104-106.
4. Зеленов В. В. Проблемы организации системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах // Российская наука и образование сегодня: проблемы и перспективы. 2015. №4 (7). С. 101-103.
5. Карабицина Е. Ф. Проблемы организации системы внутреннего контроля на предприятии // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2014. №12. С. 64-66.
6. Раджабова М. Г. Система внутреннего контроля предприятия // Новая наука: от идеи к результату. 2016. №1-1. С. 206-208.
7. Раджабова М. Г. Оценка рисков в системе внутреннего контроля организации // материалы VIII Международной научно-практической конференции «Исследование различных направлений современной науки». 2016. С. 876-880.