

УДК 657.6

**ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ И ПРОЦЕДУРЫ СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Абдуллабекова А.М, студентка 4 курса,
кафедры бухгалтерского учета
Научный руководитель:
Раджабова М.Г., к.э.н., ст. преподаватель
кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»
aroma20008@rambler.ru
Россия, Махачкала*

В любой нормально работающей организации внутренний контроль был, есть и будет по определению, даже если в организации нет особого локального акта, посвящённого внутреннему контролю. Общее руководство и контроль лежат на руководителе, в должностных инструкциях других работников прописано, кто и за что отвечает, внутренними положениями и учётной политикой определён порядок документооборота. Однако только с 1 января 2013 года Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» официально установлена обязанность организаций создать систему внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Согласно Закону № 402-ФЗ организация обязана организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а если её бухгалтерская (финансовая) отчётность подлежит обязательному аудиту, то она обязана организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности (за исключением случаев, когда её руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учёта на себя).

Закон № 402-ФЗ не описывает, как и в каком объёме должен проводиться внутренний контроль. Однако понятно, что он должен быть достаточным для обеспечения достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской (финансовой) отчётности организации.

Вопросы внутреннего контроля в экономических субъектах регламентируются также и нормами других законодательных актов, устанавливающих создание ревизионных комиссий финансово-хозяйственной деятельности общества:

- ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

- ст. 47 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Требования, предусмотренные данными федеральными законами, также необходимо соблюдать.

Минфин РФ разработал общие рекомендации для хозяйствующих субъектов по организации и осуществлению ими внутреннего контроля бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

В указанном документе дано понятие внутреннего контроля как процесса, направленного на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает:

- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчётности;

- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- а) контрольная среда;

- б) оценка рисков;

- в) процедуры внутреннего контроля;

- г) информация и коммуникация;

- д) оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю в организации в целом. Она отражает культуру управления организацией и создаёт надлежащее отношение персонала организации к осуществлению данного контроля [2].

Коммуникация как элемент внутреннего контроля – это способ распространения информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля. Например, каждый сотрудник организации должен быть осведомлён о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведённой ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства [2].

Постановка контроля за фактами хозяйственной жизни очень важна для организации. Контроль традиционно подразделяется на предварительный, текущий и последующий. Оптимально, когда эти этапы разделены между разными работниками организации. Если санкционирование и контроль за совершением хозяйственных операций будут поручены одному должностному лицу, это может привести к ошибкам и возможным злоупотреблениям с его стороны – ведь он полностью контролирует хозяйственную жизнь, от «а» до «я». Если же в разных этапах контроля участвуют разные сотрудники, это повышает независимость и эффективность контрольных мероприятий. Для их проведения целесообразно (не обязательно, но желательно) создать комиссию по внутреннему контролю. Именно её члены будут независимыми ревизорами [4].

Оценка рисков и управление ими также являются важной составляющей системы внутреннего контроля. Под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. Риски могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и др. Информация о рисках хозяйственной деятельности

необходима организации для полного представления о своём финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в своём финансовом положении [1].

Организации, которые публикуют годовую отчётность по каждому виду рисков в годовой бухгалтерской отчётности, должны раскрывать информацию о таких показателях деятельности, как подверженность рискам и причинах их возникновения; концентрация риска (описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (контрагенты, регионы, валюта расчётов и платежей, др.); механизм управления рисками (цели, политика, процедуры, применяемые в области управления рисками, и методы, используемые для оценки риска, и т. п.); изменения по сравнению с предыдущим отчётным годом [3, с. 42].

Для достижения своей финансовой стабильности организация может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учёта на основе первичных учётных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчётность существенных оценочных значений исключительно на основе расчётов);

б) проверка оформления первичных учётных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учёту.

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их. Как правило, оно выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию.

г) сверка данных;

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала;

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

ж) надзор за правильностью осуществления сделок и операций, выполнения учётных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчётности;

з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами (правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и др.).

В случае, если основные процедуры контроля фактов хозяйственной жизни соблюдаются не формально, а хорошо проработаны, то они позволят обеспечить высокую эффективность внутреннего финансового контроля организации в целом.

Список литературы:

1. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности» [Электронный ресурс]: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 18.12.2014).

2. Мишучкова, Ю.Г. Организация системы внутреннего контроля/ Ю.Г.Мишучкова. [Электронный ресурс]: URL: <http://www.cfin.ru/management/practice/flour-grinding.shtml> (дата обращения: 18.12.2014).

3. Одегова, Н.А. Общие принципы организации системы внутреннего контроля/ Н.А. Одегова//Аудитор. 2013. №12. С.39-43

4. Юдина И. Внутренний контроль: проблемы, критерии эффективности и значение в управлении компанией. [Электронный ресурс]: URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/member_articles/yudina/ (дата обращения: 18.12.2014).

5. Шахбанов Р.Б., Харбилова З.З., Муртузалиев Ш.М. Финансовое обеспечение государственных заданий: проблемы и пути решения.//Вестник Дагестанского государственного университета. 2012. № 5. С. 27-30.