

**Проблемы организации внутреннего контроля и аудита на  
предприятиях**

*Раджабова М.Г., к.э.н., доцент  
кафедры «Бухгалтерский учет»  
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»  
[radman2016@mail.ru](mailto:radman2016@mail.ru)  
Россия, Махачкала*

Сегодня российское законодательство предоставляет предприятию определенную свободу выбора способов учета в соответствии со спецификой деятельности предприятия. В результате на бухгалтера предприятия ложится ответственность не только за правильность ведения бухгалтерского учета в соответствии с нормативными актами, но и за результаты принятых решений.

В настоящее время для любого предприятия важно не столько избежать риски, уменьшить их последствия, сколько иметь возможность предвидеть и нивелировать возможные риски, снизить возможность их возникновения до минимального уровня. Для этого необходимо вести постоянный и своевременный контроль, как за деятельностью работников, так и в целом по предприятию, путем правильной постановки экономической, правовой работы, бухгалтерского (финансового) учета и отчетности.

Кроме того, в условиях внедрения МСФО, частых изменений в законодательстве РФ делают неизбежным преобразования в управлении, требуя при этом совершенствования в организации учёта и внутреннего контроля.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

В соответствии с информацией Минфина России, внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учёта [1].

Министерство финансов РФ подготовило ряд рекомендаций по организации внутреннего контроля на предприятиях, которые раскрывают задачи внутреннего контроля, элементы внутреннего контроля (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля), правила оформления документации для каждого элемента внутреннего контроля; описывают подходы к внутреннему контролю и содержат рекомендации по созданию спецподразделений и привлечению консультантов.

Согласно рекомендациям Минфина РФ «для организации и осуществления внутреннего контроля экономический субъект может создать специальное подразделение внутреннего контроля (служба внутреннего аудита, служба внутреннего контроля)».

Также согласно этим рекомендациям, организации должны в рамках организации внутреннего контроля (аудита) разработать следующие документы.

1. Специальные документы по ведению внутреннего контроля организации:

- Кодекс корпоративного управления;
- Кодекс корпоративного поведения;
- Кодекс этики;
- положение об отделе внутреннего контроля (организации внутреннего контроля);
- должностные инструкции лиц, осуществляющих внутренний контроль;
- планы работы отдела внутреннего контроля (при отсутствии такового план внутреннего контроля по организации);
- документально оформленные разработанные процедуры противодействия легализации (отмыванию доходов) и коррупции;

2. Положения о внутреннем контроле в локальных нормативно-правовых актах (отдельный абзац, раздел и т.д.):

- уставе либо учредительном договоре (в зависимости от организационно-правовой формы экономического субъекта);
- учетной политике;
- должностных инструкциях работников;
- графике документооборота;
- приказах о проведении инвентаризации;
- договорах о материальной ответственности и т.д.;
- приказах о проведении периодических инвентаризаций имущества, обязательств, расчетов (описи, сличительные ведомости и т.д.) [1].

Обычно разработку локальных актов по внутреннему контролю поручают главному бухгалтеру. Причем как таковых подробных рекомендаций по разработке и внедрению многих вышеперечисленных документов по внутреннему контролю для коммерческих предприятий и организаций не разработано. Отсюда вопрос: «В чем же заключается задача руководителя?». Формально прописанные процедуры не обеспечат должной отдачи без их идейного подкрепления. Как и любой другой процесс, контроль без направляющей роли руководителя сойдет на нет.

Чтобы высший менеджерский состав управления предприятием определил свою зону компетенции в области внутреннего контроля, можно предложить воспользоваться передовым опытом банковского сектора. Начиная с 2003 года ЦБ РФ на основе рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору разрабатывает различные нормативные документы и методические рекомендации по созданию системы внутреннего контроля в банках и оценке ее эффективности.

Для предприятий, организаций и учреждений «небанковской» сферы деятельности будет полезным воспользоваться уже накопленным опытом. Рекомендации Базельского комитета по банковскому надзору могут применяться для постановки систем внутреннего контроля, как в банковской сфере, так и для хозяйствующих субъектов, не являющихся кредитными организациями. В рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору, ЦБ РФ: дается обзор основных источников недостатков внутреннего контроля; предлагаются базовые цели и роль внутреннего контроля; определяются основные элементы процесса внутреннего контроля; излагаются принципы оценки систем внутреннего контроля; формулируются методики оценки систем внутреннего контроля; приводятся примеры уроков по надзору за несовершенным функционированием систем внутреннего контроля и мн. др.

Недостатки внутреннего контроля в банковской сфере в полной мере можно отнести и к проблемам организации системы внутреннего контроля в других хозяйствующих субъектах. В основном это:

- 1) отсутствие надлежащего управленческого контроля и системы подотчетности, неумение сформировать высокую культуру контроля;
- 2) недостаточно эффективное выявление и оценка риска;
- 3) отсутствие или слабость ключевых контрольных структур;
- 4) неудовлетворительный обмен информацией между различными уровнями руководства;

5) неадекватный или неэффективный аудит, или мониторинг устранения недостатков [5].

Среди перечисленных категорий недостатков можно выделить неплототворный аудит или мониторинг устранения изъянов. Внутренний аудит и мониторинг должны осуществляться с целью выявления проблем контроля и обеспечения непрерывной работы средств контроля. В практике деятельности банков во многих случаях отмечалось: неадекватность аудиторских процедур не дают возможности определить недостатки внутреннего контроля или же несмотря на то, что аудиторы выявляют проблемы, отсутствие процедур, обеспечивающих исправление недостатков силами руководства банка, отрицательно сказываются на их деятельности.

Это подчеркивает необходимость создания на предприятиях эффективной и постоянно действующей службы внутреннего аудита, как механизма, который призван обеспечить необходимой информацией по функционированию всех подсистем внутреннего контроля.

Внутренний аудит необходим в первую очередь для предотвращения потерь ресурсов, стабилизации бухгалтерского учета и для организации необходимых изменений внутри организации. Особенностью внутреннего аудита можно назвать и то, что он осуществляется в момент совершения и документального составления финансово-хозяйственных операций. Это позволяет вовремя обнаруживать все недостатки в работе и принимать необходимые меры к их предотвращению [3].

В соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Рассмотрение работы внутреннего аудита» в качестве внутреннего (операционного, управленческого) аудита понимают организованную на предприятии, действующую в интересах руководства и собственников предприятия, регламентированную внутренними нормативами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения учета, составления и представления отчетности и надежностью функционирования системы внутреннего контроля [4].

Исходя из этого, под внутренним аудитом понимают установленную внутренними документами предприятия деятельность по контролю за всеми составляющими управления и различными сторонами функционирования, которая осуществляется служащими специального контрольного органа в процессе помощи органам управления предприятия в рамках установленных нормативов, в соответствии с экономической целесообразностью для предприятия, а также с соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета

Международный Институт внутренних аудиторов раскрывает следующее определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит - это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на усовершенствование деятельности организации».

В роли задач внутреннего аудита выделяют организацию системы внутреннего контроля, которая является неотъемлемой составляющей для осуществления прав и ответственности руководящего органа управления и должностных лиц.

Кроме того, некоторые авторы считают, что подразделение внутреннего контроля может быть организовано в форме службы внутреннего аудита и в качестве основных форм организации системы внутреннего контроля выделяют:

- службу внутреннего аудита;
- структурно-функциональную форму контроля;
- контрольно-ревизионную службу [6].

Цели и задачи внутреннего аудита на предприятии обозначаются в зависимости от состояния системы внутреннего контроля, в том числе от уровня менеджмента и персонала фирмы, а также системы управления рисками.

Функции внутреннего аудита выполняют специально выделенная служба или отдельный аудитор, который состоит в штате хозяйствующего

субъекта. Это ревизионная комиссия; ревизоры; внутренние аудиторы, которых привлекают для целей внутреннего аудита; внешние аудиторы и группы внутренних аудиторов.

Следует отметить, что в зависимости организационно-правового контекста внутренний аудит является эксклюзивным для каждого хозяйствующего субъекта, в силу специфики финансово-хозяйственной деятельности. В экономической литературе рассматриваются следующие формы его организации:

- создание собственной службы внутреннего аудита;
- аутсорсинг;
- косорсинг.

Создание собственной службы внутреннего аудита предполагает, что работники предприятия хорошо знакомы с внутренней структурой предприятия и отраслевыми особенностями вида деятельности. Положительным аспектом является и то, что когда аудиторские задания выполняются собственными штатными сотрудниками, то полученные ими навыки и опыт остаются внутри предприятия. Кроме того, руководство предприятия может использовать внутренний аудит как основу для профессионального роста, приобретения определенных навыков и карьерного роста будущих управленческих кадров.

Аутсорсинг (от англ. Outsourcing — выполнение всей совокупности функций или только конкретной части по управлению организацией сторонними специалистами) предполагает полную или частичную передачу функций по ведению внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту.

Суть косорсинга заключается в том, что в рамках компании создаются органы внутреннего аудита, но тем не менее в некоторых случаях могут привлекаться эксперты специализированной компании или внешние консультанты. [2]

Преимущества использования аутсорсинга и косорсинга включают в себя: 1. возможность использовать услуги экспертов в различных областях; 2. доступ к высокопрофессиональным кадрам; 3. гибкость в вопросе привлечения аудиторских ресурсов (например, при внедрении новой системы или необходимости провести внеплановую проверку не придётся отвлекать ресурсы организации от выполнения других проектов); 4. доступ к передовым технологиям и методикам проведения проверок.

Выбор того или иного способа организации службы внутреннего аудита во многом определяется видом, сферой и масштабами деятельности предприятия, которые необходимо рассматривать перед планированием.

Таким образом, субъект внутреннего аудита должен оценить эффективность существующих систем контроля и управления бизнес-процессами, предпринимательскими и финансовыми рисками, выявить события, препятствующие достижению поставленных целей развития организации. В условиях экономической неопределенности внутренний аудит получает возможность продемонстрировать свою необходимость для собственников и менеджмента организаций.

#### Список литературы:

1. Информация Минфина России N 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: [https://www.api.nnov.ru/information/theme30/rukovoditel30\\_4](https://www.api.nnov.ru/information/theme30/rukovoditel30_4) (дата обращения 20.11.2015).

2. Орлова О. Е. Проблема организации внутреннего контроля // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2012. № 6 / [Электронный ресурс]: URL: <http://base.garant.ru/58082928/> (дата обращения 20.11.2015).



3. Полисюк, Г.Б. Место и роль внутреннего аудита в системе внутрифирменного контроля / Г.Б. Полисюк, С.С. Чистопашина // Все для бухгалтера. — 2010. — № 7. — С. 40–46

4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита» / [Электронный ресурс]: URL: [http://www.iaa.ru/inner\\_auditor/legislation/rule\\_29](http://www.iaa.ru/inner_auditor/legislation/rule_29) (дата обращения 21.11.2015)

5. Раджабова М.Г. Система внутреннего контроля в банках: основные проблемы и пути развития// Сибирская финансовая школа. 2014. № 6 (107). С. 115-120

6. Соколов Б.Н., Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методика, практика) – М.: Экономика, 2007. С. 10.