

Цели, задачи и формы внутреннего контроля

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

В деятельности любого хозяйствующего субъекта важной функцией управления является внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях деятельности.

На основе изучения работ различных авторов относительно вопросов организации внутреннего контроля на предприятиях, в банковских и других учреждениях можно определить следующие основные цели и задачи системы внутреннего контроля:

- диагностика влияния на деятельность организации и появления проблем при изменении различных факторов внешней и внутренней среды;
- обеспечения своевременной адаптации к изменениям внешней и внутренней среды;
- выявление угроз, возможностей, сильных и слабых сторон деятельности, резервов развития;
- оценка и проверка стратегических направлений развития предприятия;
- оценка соответствия тактических целей, разработанных отдельными структурными подразделениями, стратегическим направлениям деятельности предприятия;
- контроль и предупреждение совершения незаконных и экономически нецелесообразных хозяйственных операций на стадии принятия управленческих решений;
- оценка и контроль исполнения организационных стандартов: бизнес-технологий и процессов, прав и обязанностей центров управления, требований внутренних нормативных документов (учетной политики, регламентов процедур, положений и др.);

- контроль и проверка выполнения принятых управленческих решений;
- обеспечение осуществления упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;
- обеспечение соблюдения политики руководства, выполнения планов каждым работником предприятия;
- обеспечение сохранности и эффективности использования имущества;
- поддержание хороших отношений с регулирующими органами;
- предотвращение присвоения или неэффективного использования средств предприятия;
- обеспечение оперативной передачи внутренней отчетности лицам, уполномоченным принимать управленческие решения, для ее оптимального использования;
- научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу финансово-хозяйственной деятельности, аудиту, хозяйственному праву, информационное обслуживание головной организации и ее филиалов;
- консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства, инвестиционной деятельности, менеджменту, маркетингу, оптимизации налогообложения, регистрации, реорганизации и ликвидации предприятий;
- взаимодействие с внешними аудиторами, представителями налоговых органов и других контролирующих органов.

При этом к основным задачам службы внутреннего контроля относятся:

- оценка качества осуществления планирования, учета, организации, анализа;
- документирование основных бизнес-процессов, оценка рисков и внедрение процедур внутреннего контроля;
- разработка предложений по оптимизации работы всей организации и ее документооборота, а также рекомендаций по снижению рисков и негативных эффектов их воздействия;

- мониторинг эффективности внедренных процедур внутреннего контроля;

- взаимодействие с подразделениями организации по вопросам выстраивания системы внутреннего контроля

В соответствии с выполняемыми задачами внутренний контроль принимает вид:

- внутреннего стратегического контроля, цель которого - контроль за достижением стратегической цели;

- внутреннего управленческого контроля, целью которого является контроль за эффективностью деятельности компании;

- внутреннего бухгалтерского контроля, цель которого - обеспечение достоверности бухгалтерской отчетности;

- внутреннего правового контроля (комплаенс-контроль), цель которого - минимизация правовых и репутационных рисков.

Для достижения указанных целей и решения поставленных задач при создании системы внутреннего контроля необходимо совершить следующие действия:

- распределить полномочия по управлению рисками между органами управления, подразделениями и сотрудниками, в том числе рассмотреть целесообразность формирования службы внутреннего контроля;

- принять локальные акты по организации внутреннего контроля, установить лимиты рисков, наладить процедуру контроля лимитов;

- раскрыть для внешних пользователей информацию об уровне и о характере принятых на себя рисков путем отражения необходимых данных в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

На сегодняшний день наиболее распространенными формами внутреннего контроля являются:

- служба внутреннего аудита;

- структурно-функциональная форма контроля;

- контрольно-ревизионная служба.

Несмотря на существенные отличия форм внутреннего контроля по выполняемым функциональным обязанностям, данные формы используются многими организациями, как в сочетании, так и обособленно.

Как показывает практика более эффективной и распространенной формой внутреннего контроля является служба внутреннего аудита. Внутренний аудит можно рассматривать как организованную на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированную его внутренними документами систему контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

С точки зрения организационных форм можно выделить:

- структурный контроль, осуществляемый
 - высшими органами управления, функциональными подразделениями (бухгалтерия, плановый, финансовый отделы, отдел кадров и др.);
 - центрами управления: коммерческими, производственными и др. подразделениями;
- функциональный контроль, осуществляемый специализированными подразделениями (служба внутреннего аудита; отдел технического контроля, контрольно-ревизионная служба).

Некоторые авторы подразделяют внутренний контроль по значимости субъектов проведения, которых можно распределить по следующим уровням:

- 1) собственники организации, непосредственно или косвенно (с помощью независимых экспертов, внешних аудиторов) осуществляющие контроль;
- 2) рабочие, выполняющие контрольные функции в силу производственной необходимости (например, в отношении качества работы оборудования);

3) работники планово-диспетчерского, планово-экономического, кадрового отделов и т.п., осуществляющие контрольные функции для реализации служебных обязанностей (функций), которые непосредственно закреплены за ними;

4) административно-управленческий персонал; персонал, обслуживающий компьютерные системы; сотрудники отдела бухгалтерского учета, служб коммерческой и физической безопасности;

5) сотрудники отдела внутреннего аудита и члены ревизионной комиссии, отделов входного и технического контроля и т.п., в функциональные обязанности которых входит только осуществление контроля.

Таким образом, можно отметить, что внутренний контроль – это неотъемлемая важнейшая функция управления деятельностью организации, обеспечивающая результативность и эффективность путем контроля соблюдения требований законодательства и внутренних правил, предупреждения злоупотреблений, выявления и нивелирования слабых сторон деятельности и др. Система внутреннего контроля не может полностью предотвратить события, ведущие к проблемам в деятельности, она призвана снизить возможность их наступления, а при возникновении минимизировать потери.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. - 394 с.
2. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.