

## Теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятиях

*Разуваева К.В., старший преподаватель  
Горбунова М.А, бакалавр кафедры  
«Учета, аудита и экономического анализа»  
ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский  
университет»  
e-mail: makora@yandex.ru*

В современных условиях экономики система внутреннего контроля в организациях должна присутствовать на всех уровнях управления. Ряд компаний во всем мире зачастую неэффективно использует имеющиеся ресурсы – материальные, человеческие, финансовые, а так же нехватка необходимой информации, для принятия верных решений, искажение бухгалтерской финансовой отчетности, мошенничество со стороны персонала и управляющих, всё это влияет на результаты деятельности организаций. Именно для избегания вышеперечисленных проблем компаниям рекомендуется разработать эффективную систему внутреннего контроля.

Необходимо отметить, что система контроля внутренней среды компании должна способствовать дальнейшему развитию не только конкретных бизнес-процессов, но и в целом всего предприятия. Для этого, система внутреннего контроля не должна требовать обеспечения излишними ресурсами, необходимыми для её развития, то есть быть экономичной, и также гибкой, чтобы сразу адаптироваться под динамику деятельности компании.

Внутренний контроль является одной из важнейших функций управления и процесс, осуществляемый, по инициативе собственников, советом директоров, руководством и другим персоналом компании, обеспечивающий достаточную уверенность в достижении целей бизнеса по экономичному и эффективному использованию ресурсов, сохранности активов, соблюдению законодательства и представлению достоверной и своевременной отчетности о результатах деятельности.

Рассмотрим сущность понятия «внутренний контроль» в работах ряда авторов (табл.1).

Таблица 1

Варианты определения понятия «внутренний контроль»

Автор	Определение
В.Е.Афанасьев	- труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта, принятым управленческим решениям, законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам и т.д.; выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых

Автор	Определение
	принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники органов контроля определяют пути корригирования организации объекта: управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы [1].
В.В.Бурцев	- объективно необходимое слагаемое хозяйственного механизма при любом способе производства [2].
Г.Я.Гольдштейн	- процесс определения, оценки и информации об отклонениях действительных значений от заданных или их совпадении и результатах анализа [3].
М.В.Мельник	- функция управления, которая представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях обоснованности принятых управленческих решений, выявлению отклонений и неблагоприятных ситуаций своевременного информирования руководства [4].
А.Д.Попова	- объекты управленческого контроля определяют основные направления системы внутреннего контроля. Его важнейшими составляющими являются его субъект и объект, которые следует формулировать исходя из целей и задач управления [5].
Т.Г.Шешукова, М.А.Городилов	- одна из функций управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки функционирования управляемого объекта с целью оценки обоснованности и эффективности принимаемых управленческих решений, выявления степени их реализации, обнаружения и предупреждения отклонений и неблагоприятных ситуаций [6].

**Основной целью СВК** следует определить сохранение и эффективное использование различных ресурсов и потенциалов предприятия, обеспечение ее функционирования, а кроме того стабильности и наибольшего развития в условиях рыночной конкуренции.

**Объекты СВК** – это предметы контроля, т. е. активы и обязательства, источники средств, капиталы, резервы, виды проводимых операций (по заготовке, снабжению, сбыту, инвестициям, производству и т. д.), центры ответственности по затратам, прибыли, финансовым вложениям, доходам и т. д.

**Субъектами СВК являются:**

- Органы управления;
- Ревизионная комиссия;
- Руководитель организации;
- Главный бухгалтер;

- Служба внутреннего контроля и ее сотрудники.

Основа системы внутреннего контроля в организации состоит из следующих элементов:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков;
- информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

Рассмотрим более подробно, каждый из элементов СВК.

**Контрольная среда** включает официальную позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля, а также понимание значения этой системы. Контрольная среда оказывает влияние на сознательность сотрудников в отношении контроля. Она является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка [7]. Состав основных элементов контрольной среды организации:

1. Доведение принципа честности до всеобщего сведения, поддержание его и других этических ценностей;
2. Профессионализм (компетентность сотрудников);
3. Участие собственника или его представителей;
4. Компетентность и стиль работы руководства;
5. Организационная структура;
6. Наделение ответственностью и полномочиями;
7. Кадровая политика и практика [7].

**Процесс оценки рисков** представляет собой выявление и по возможности устранение рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий. При этом следует учитывать, что риски могут быть связаны как с внешними, так и с внутренними событиями и обстоятельствами [7].

**Информационная система**, действующая на предприятии, содержит финансовую информацию, в т.ч. финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а также информацию по операционной деятельности и соблюдению законодательства компании. Она обеспечивает понимание сотрудниками обязанности и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля. Главной составляющей системы является функция информирования персонала о значимости его участия в процессах и связи его действий в информационной системе с работой других сотрудников, а также понимание способов доведения до руководителей соответствующего уровня информации о каких-либо исключительных ситуациях [7].

Функционирование информационных систем, связанных с подготовкой бухгалтерской финансовой отчетности, обеспечивается следующими средствами:

- техническими средствами;

- программным обеспечением;
- персоналом;
- соответствующими процедурами;
- базами данных.

**Контрольные действия** включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются (например, что необходимые меры предприняты в отношении рисков, которые могут препятствовать достижению целей). Контрольные действия, осуществляемые вручную или с применением информационных систем, имеют различные цели и применяются на различных организационных и функциональных уровнях [7].

**Мониторинг средств контроля** включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени [7].

Ключевым условием эффективного функционирования СВК компании и достижения ее цели является соблюдение следующих принципов: ответственности, сбалансированности, своевременного сообщения об отклонениях, интеграции, соответствия контролирующей и контролируемой систем, постоянства, комплексности, согласованности и пропускной способностей различных звеньев СВК, разделения обязанностей, разрешения и одобрения [3].

Все вышеперечисленные принципы взаимосвязаны, порядок их сочетания зависит от конкретных обстоятельств. Таким образом, совокупность данных принципов является основанием эффективного функционирования системы внутреннего контроля.

Эффективность СВК может быть рассмотрена в целом по отношению ко всей системе контроля или ее частей и в отношении определенных форм контроля.

Эффективная система внутреннего контроля предполагает эффективное и качественное применение контрольных процедур, что можно определить путем тестирования. Тестирование процедур системы контроля проводится по двум направлениям:

- проверка соблюдения существующих регламентов контрольных процедур;
- выявление ошибок в деятельности структурных подразделений или в происходящих процессах, которые не были предотвращены системой контроля.

Соблюдение разработанных регламентов оценивается путем выборочной проверки документов, в которых должен быть отражен факт контроля.

Тесты дают возможность установить, достаточно ли регламентированных процедур и способов контроля, которые применяются на предприятии или их необходимо дополнить и улучшить.

Процедура тестирования включает в себя следующие четыре основных этапа:

- 1) Определение процедур, подлежащих тестированию;
- 2) Определение сотрудников, которые будут выполнять тестирование;
- 3) Разработка и выполнение планов теста;
- 4) Оценка результатов тестирования.

Рассмотрим, каким образом можно проконтролировать эффективность внутреннего контроля при работе с материальными ценностями. Целесообразно осуществлять мониторинг эффективности, используя аналитические методы в том числе. Эта процедура будет еще более результативной, если будет являться дополнением к документальному обеспечению хозяйственных операций. Одновременно такой анализ дает возможность своевременно реагировать на отрицательную динамику по таким показателям как количество инвентаризаций, количество случаев выявленных недостатков, общая сумма недостатков, в том числе в среднем на один случай и т.д. Оценка движения недостатков позволяет выявить состояние сохранности собственности организации в отдельных подразделениях, определить те подразделения, в которых оно оценивается как неблагополучное. Для того чтобы сделать объективные выводы, на местах изучают возможные факторы, которые могли повлиять на отрицательные изменения показателей в связи с изменениями в технологических процессах, режиме работы предприятий, системе стимулирования труда материально-ответственных лиц.

Выяснив, в какой из сфер деятельности общества возникают наибольшие потери необходимо обратить внимание на проведение профилактических мероприятий в этой сфере.

Важнейшей функцией внутреннего контроля в компании связи является обеспечение соблюдения работниками организации своих должностных обязанностей.

Все инструменты, сроки, документация, особенности выборки должны быть отражены во внутреннем регламентирующем документе.

Результаты контроля служат предпосылкой для проведения других мероприятий внутреннего контроля услуг связи: обучение сотрудников, консультация.

#### Список литературы

1. Афанасьев В.Г. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля /В.Г. Афанасьев - М.: Юриспруденция, 2000. – 116с.
2. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения // Менеджмент в России и за рубежом. № 4. - 2002. – С. 10-14.
3. Гольдштейн Г.Я. Основы менеджмента / Г.Я. Гольдштейн, Изд. 2-е. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003. – 230с.
4. Мельник М.В. Ревизия и контроль / М.В. Мельник, М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520с.

5. Попова А.Д. Внутренний контроль в бюджетном образовательном учреждении // Финансовые исследования, № 3. - 2012. – С. 27-33.

6. Шешукова Т.Г., Городилов М.А. Аудит: теория и практика применения международных стандартов // Т.Г. Шешукова, М.А. Городилов, 2-е изд. М.: Финансы и статистика, 2005. – 184с.

7. Ризванова М.В. Система внутреннего контроля в организации. [Электронный источник]  
[URL:http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal\\_control\\_system.shtml](http://www.cfin.ru/finanalysis/risk/internal_control_system.shtml). (дата обращения: 20.06.2018).

Контактный телефон+79124807000