

УДК 657.6

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Махмудова Сунаханум Расуловна

Научный руководитель: к.э.н, ст. преподаватель

Раджабова Маннаба Гусенмагомедовна

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,

г. Махачкала, Россия

guffidag@mail.ru

В условиях современных рыночных отношений очень важно сохранять свои позиции на рынке. А добиться этого можно поддерживая конкурентоспособность. Хороших результатов предприятие сможет добиться при налаженном производстве, стабильных отношениях с поставщиками и обеспечении качественного внутреннего контроля или аудита, как его еще называют. В экономически развитых государствах система внутреннего контроля давно «в почете». Она является залогом достоверности бухгалтерской отчетности, инструментом повышения эффективности предприятия, и позволяет руководству отойти от повседневного контроля и заняться стратегическим управлением и выработкой целей предприятия.

Также важность системы внутреннего контроля заключается в том, что персонал не всегда может правильно понять и исполнять политику и процедуры работы фирмы, а внутренние аудиторы помогут донести, регулировать и контролировать работу персонала. Так как руководители не располагают достаточным временем для проверки и часто не очень компетентны в этих вопросах. Внутренние аудиторы помогают обеспечить защиту от ошибок и злоупотреблений, определить возможности устранения будущих недостатков, найти слабые места в системах управления.

В России внутренний аудит и в профессиональном, и в законодательном, и в институциональном аспектах находится еще на ранних этапах развития. В связи с принятием Федерального закона «О

бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, где говорится об обязанности организовать внутренний контроль на всех предприятиях, эта тема стала особенно актуальной. В частности, статья 19 предписывает всем экономическим субъектам осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, а организациям, подпадающим под обязательный аудит, - еще и внутренний контроль ведения бухучета и составления отчетности. Исключение - если обязанность ведения бухучета возложена на руководителя фирмы.

Однако, закон не определяет, что такое внутренний контроль и как правильно его организовать и документально оформить. И поэтому организации исходили из собственных целей и опыта и руководствовались национальными стандартами. В законе также не говорится об обязанности предприятий подчиняться предписаниям органов власти по вопросу организации системы внутреннего контроля.

Минфин России разработал проект Рекомендаций в области бухгалтерского учета «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». В частности, в нем раскрывается понятие внутреннего контроля, что он обеспечивает, и чем ограничивается его эффективность. Все это содержится в общих положениях. В Рекомендациях внутренний контроль – это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

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

Раскрываются также элементы внутреннего контроля. К ним, в частности, относятся следующие:

1. контрольная среда;
2. оценка рисков;
3. процедуры внутреннего контроля;
4. информация и коммуникация;
5. оценка внутреннего контроля.

Основными процедурами внутреннего контроля в Рекомендациях определены: документальное оформление, подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, санкционирование (авторизация) хозяйственных операций, которое подтверждает правомочность совершения операции и выполняется персоналом более высокого уровня, чем инициатор операции, сверка данных, разграничение полномочий и ротация обязанностей, физический контроль (охрана, ограничение доступа, инвентаризация объектов), надзор, процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля уровня приложений.

В Рекомендациях приводятся и основные документы, в которых может содержаться информация, касающаяся внутреннего контроля. Например, положение о стратегии, целях и ценностях предприятия; кодекс делового поведения; организационная структура предприятия; положения об отдельных подразделениях; учетная политика; кадровая политика; положение о бухгалтерской службе и другие документы, которые формируют контрольную среду предприятия.

Описание рисков и бизнес-процессов позволяют провести оценку рисков внутреннего контроля и разработать процедуры, направленные на их снижение. Политика в области внешних и внутренних коммуникаций, графики предоставления данных и составления отчетности, должностные инструкции – это документы, устанавливающие правила коммуникации.

Предприятие должно проводить постоянный мониторинг внутреннего контроля и вносить необходимые изменения и обновления в документацию.

Раскрывается также порядок организации внутреннего контроля. Самым решающим фактором при организации системы внутреннего контроля является его рациональность, то есть внутренний контроль должен соответствовать целям деятельности предприятия и может быть модифицирован в соответствии с особенностями предприятия. Так, организация может создать специальное подразделение внутреннего контроля, в виде службы внутреннего аудита или внутреннего контроля, или наделить этими полномочиями отдельного работника или взять эти обязанности на себя. В любом случае при создании системы внутреннего контроля следует учитывать то, что внутренний контроль должен осуществляться на всех уровнях управления, в нем должен быть задействован непосредственно весь персонал и такая система должна быть эффективной. Специальное подразделение выполняет следующие функции:

1. осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
2. координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля;
3. осуществляет оценку внутреннего контроля.

В приложении к Рекомендациям Минфина России описаны вопросы оценки внутреннего контроля, которая «включает оценку эффективности дизайна внутреннего контроля и оценку операционной эффективности внутреннего контроля». Второе приложение содержит пример распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам.

Список литературы:

1. Рекомендации в области бухгалтерского учета " Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. // Проект Минфина от 19.09.2013г. // Электронный ресурс – URL: http://www1.minfin.ru/ru/accounting/accounting/projects/projects_norm_acts/index.php?id_4=20042 (дата обращения 16.12.2013)
2. Опубликован проект Рекомендаций по организации внутреннего контроля! // статья от 29.09.2013 // Электронный ресурс – URL: <http://www.audit-it.ru/news/account/645532.html> (дата обращения 17.12.2013)
3. Михайлюк А. В. Проблемы организации системы внутреннего контроля на предприятии // статья / 1.03.2013 г. // Электронный ресурс – URL: http://na-conference.ru/doklady-obsuzhdenija-konferencija/8-sektsiya_4/26-problemi_organizatsii_sistemi_vnutrennego_kontrolya_na_predpriyatii (дата обращения 17.12.2013)
4. Кириченко М. Системы внутреннего контроля. Организационные аспекты построения // статья / 10.04.2013 г. // Электронный ресурс – URL: <http://fingazeta.ru/discuss/50565/> (дата обращения 17.12.2013)
5. Сухарева О. А. О внутреннем контроле // статья / 11.01.13 г. // Электронный ресурс – URL: <http://www.audit-it.ru/articles/account/buhaccounting/a6/530377.html> (дата обращения 17.12.2013)