

УДК 33.011

Л. А. Бекботова

ФБГОУ ВО «Ингушский государственный университет», Республика Ингушетия,
г. Магас, email: Bekbotova_Lida@mail.ru

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Ключевые слова: система внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, эффективность, действенность, управление.

В статье рассмотрены различные точки зрения на виденье проблемы связанной с развитием и совершенствованием системы внутреннего контроля и внутреннего аудита в нашей стране, приведен практический материал, даны рекомендации по более эффективной организации службы внутреннего аудита на предприятиях различных форм собственности.

L. A. Bekbotova

FBGOU VO "Ingush State University", Republic of Ingushetia, Magas,
email: Bekbotova_Lida@mail.ru

INTERNAL CONTROL SYSTEM AND INTERNAL AUDIT

Keywords: internal control system, internal audit service, efficiency, effectiveness, management.

The article discusses various points of view on the vision of the problem associated with the development and improvement of the internal control and internal audit system in our country, provides practical material, gives recommendations for a more effective organization of the internal audit service at enterprises of various forms of ownership.

Ничего в нашей жизни не является вечным и неизменным, многое вокруг нас совершенствуется, меняется конъюнктура экономики, внешняя среда, возникают обстоятельства, которые вообще ни от чего не зависят (например, пандемия). Для того, чтобы жить в ногу со временем и развиваться, в каждой организации должна быть налажена хорошая система внутреннего контроля, обеспечивающая выявление искажений и отклонений от установленных правил, предотвращение ошибок, совершенствование наряду с достижениями практики, законодательства и технологий. Законодательство затрагивает лишь общие вопросы по созданию системы контроля. А на практике создание системы контроля обеспечивается в зависимости от масштабов осуществляемой деятельности, ее специфики и стадии жизненного цикла организации. Внутренний аудит может применяться как совместно с внутренним контролем, так и независимо от него и помимо консультационных и оценочных задач включает в себя экономическую диагностику, выработку финансовой стратегии развития, маркетинговые исследования, управление рисками в информацион-

ной среде и корпоративное управление. Другими словами, внутренний аудит стал выполнять функцию оценки надежности и гарантирования эффективности системы внутреннего контроля в процессе управления рисками, возникающими в результате корпоративного управления.

Цель исследования

Даже в таких стремительно меняющихся условиях современной экономики, где порой недавние нововведения или новые методы через небольшой промежуток времени становятся пережитком прошлого, всё-таки присутствуют некоторые исключения, остающиеся неизблемыми и сохраняющие свою актуальность и в дальнейшем. Внутренний аудит также, как и раньше, не потерял своей значимости и самобытности в изменчивой экономической конъюнктуре. Его по праву считают одним из наиболее упрощённых и эффективных инструментов, посредством которого показываются потенциальные возможности развития, новые перспективы повышения эффективности деятельности компании, её преимущества и недостатки перед конкурентами.

Внутренний контроль считается одной из разновидностей финансового контроля, наряду с, внешним, специализированным и общественным контролем.

Внутренний контроль – это совокупность приемов, процедур и мер, направленных для обеспечения достоверности информации, представляемой учетным персоналом, выявление искажений, предотвращение ошибок, а также принятия правильных решений [4, с.8].

Если раньше руководитель организации имел право создавать или не создавать службы внутреннего контроля, то с января 2013 года, согласно изменениям в статье 19 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», все субъекты обязаны вести внутренний контроль совершаемых операций. Согласно этой же статье, субъекты, чья отчетность подлежит обязательному аудиту, должны вести контроль еще и за ведением бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Исключением является тот случай, когда руководитель сам принял на себя ответственность за ведение учета и осуществляет контроль самостоятельно [1].

К сожалению, внутреннему контролю отечественная литература уделяла незначительное внимание, хотя в настоящее время считается, что именно система внутреннего контроля является залогом успешного управления организацией.

Материал и методы исследования

Сегодня, почти все крупные компании создали, так или иначе, отделы, службы, подразделения по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью организации. Но, обычно, они решают лишь вопросы, связанные с оценкой бизнес-планов и соответствия их требованиям закона, занимаются спорами с налоговыми органами и осуществлением документальных проверок. Однако эти проверки нерегулярны, практически не проводится системный анализ, отсутствует взаимодействие между подразделениями.

Время не стоит на месте, многое вокруг нас совершенствуется, меняется конъюнктура экономики, внешняя среда. Это требует хорошей системы кон-

троля, обеспечивающей выявление искажений и отклонений от установленных правил, предотвращение ошибок, совершенствование наряду с достижениями практики, законодательства и технологий. Законодательство затрагивает лишь общие вопросы по созданию системы контроля. А на практике создание системы контроля обеспечивается в зависимости от масштабов осуществляемой деятельности, ее специфики и стадии жизненного цикла организации.

Руководитель может создать систему контроля посредством создания следующих видов подразделений:

1. Отдел внутреннего контроля.
2. Отдел внутреннего аудита.
3. Привлечение сторонней организации.
4. Контрольно-ревизионная служба.

Каждая из этих служб исполняет свои функции и вносит немалый вклад в общую систему контроля. По отдельности, возможно, их роль не столь важна на первый взгляд, что приводит к мысли не создавать ту или иную службу, не видя целесообразности в ней. Но каждая из них значима и играет свою роль.

Например, ревизия направлена на выявление ошибок и злоупотреблений, обеспечение условий для невозможности их повторного совершения, основывается на уже совершенные и совершаемые в настоящем времени события [7]. А внутренний аудит направлен на будущую перспективу, изыскание резервов, консультирование по тем или иным вопросам. Важно исключить дублирования полномочий, и комплексно использовать работы подразделений.

Для многих руководителей понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит» подразумевают одно и то же. Поэтому перед созданием контролирующих служб, необходимо сначала эти понятия разграничить, определить взаимосвязи и взаимодействия этих двух структур, разграничить их функции. Эти службы во многом совпадают, имеют один объект исследования, и даже функции порой одни и те же, но всё же имеются серьезные отличия друг от друга. Характеристики каждой из этих служб приведены на нижеследующих рисунках.



Рис. 1. Система внутреннего контроля (СВК)



Рис. 2. Служба внутреннего аудита (СВА)

Результаты исследования и их обсуждение

Сравнение показывает, что СВК является частью управления и менеджмента, неважно в какой форме, но обязательно есть на предприятии, в то время как внутренний аудит не обязателен и носит оценочный характер. Для создания эффективной СВК необходимо создать нужные для этого условия

(контрольная среда, информация и т.д.). Для внутреннего аудита достаточно создать отдел, состоящий из 1-2 работников и более в зависимости от масштаба деятельности. Таким образом, понятие системы контроля гораздо шире и всеобъемлюще. На эту службу возлагаются функции не только по обеспечению полноты и достоверности информации, но и также функции по предоставлению

своевременной информационной базы руководству, чтобы те в свою очередь своевременно использовали ее для решения управленческих вопросов. Также сохранность активов, предотвращение краж, недостач – не менее важная ее функция.

Работа СВК может быть снижена в результате изменения законодательства, внешней среды, а также злоупотребления должностными полномочиями или сговор сотрудников. На наш взгляд, систему внутреннего контроля необходимо рассматривать с точки зрения ее действенности, т.е. способности действовать, быть активной; ее результативности, т.е. способности давать приемлемый результат, итог своего действия и эффективности, т.е. способности быть и действенной, и результативной [2, с. 82].

Внутренний аудит проводится либо штатным сотрудником или привлеченной организацией, специалистом. Те руководители, которые все-таки предпочитают не тратить на содержание лишней рабочей единицы, должны прибегнуть к помощи стороннего специалиста. Недостатком в такой ситуации служит то, что проверка не будет иметь регулярный характер, будет ограничиваться временем и риск не выявленных ошибок увеличится. Плюсом является полная независимость стороннего аудитора от персонала и большая вероятность объективности и беспристрастности. Нерегулярный характер аудита присущ малым и средним предприятиям, для которых выгоднее привлекать аудитора со стороны, чем вести затраты на содержание лишнего сотрудника.

Важным аспектом организации СВК любого предприятия является правильный подбор кадров. Именно персонал является главным элементом системы контроля. Ужесточение надзора над работой персонала, регулярные прослушивания отчетов, своевременное устранение недобросовестных работников или поощрения и вознаграждения за успехи приведут к правильной и стабильной работе СВК. Высококвалифицированные работники, обладающие высокой степенью ответственности, компетентности, честности и которые заслуживают доверия, и при этом довольны оплатой своего труда и поощрениями имеют сти-

мул более качественно выполнять возложенные на них обязанности, и даже при наличии других недостатков будет значительно снижен риск искажений в финансовой отчетности. В обратной ситуации недобросовестные и нечестные работники снижают уровень любой СВК, преследуя свои цели.

Для СВК руководитель предприятия может самостоятельно создать дополнительные органы надзора, такие как служба безопасности, контрольно-ревизионная служба, служба внутреннего аудита, отдел контроля качества. Руководителю надо понимать, что такие службы по отдельности не приносят большого результата, не играют главную роль в общей СВК, вместе дублируют друг друга, что приводит к экономической неэффективности их деятельности. Но каждая из этих служб вносит свой вклад, и каждый сотрудник этих служб выполняет свои функции и играет роль. Например, ревизия (иначе контрольно-ревизионная служба) имеет особую значимость, когда руководство не в состоянии улучшить эффективность системы контроля, и ревизия в таком случае будет обращать внимание на выявление злоупотреблений и ошибок. Однако контрольно-ревизионная служба направлена на ретроспективу, ориентируется на события, уже произошедшие. Актуальным решением этих вопросов является создание службы внутреннего аудита, которая дает возможность повысить эффективность управления предприятием, потому что он направлен на перспективу, на будущие события [3, с. 127]. Таким образом, нужно правильно комбинировать действия различных служб и СВК предприятия желательно носить комплексный характер.

Еще один способ улучшения функционирования СВК является аутсорсинг или косорсинг. При аутсорсинге происходит передача всех функций внутреннего контроля специальной компании, занимающейся этим делом или внешнему консультанту. При косорсинге создается система внутреннего аудита, в которую иногда вовлекаются внешние консультанты и некоторые члены специализированных компаний. Если существует доверие к внешним лицам, передача полномочий таким компаниям приведут

к хорошему результату, наладят хорошую систему контроля [6, с.230].

Перераспределение обязанностей и полномочий между участниками. Для этого удобно использовать матрицу ответственности, которая выделяет 4 участника действий: исполнитель (работник, выполняющий действие), ответственное лицо (несет ответственность), информатор и консультирующее лицо. Суть деления полномочий при исполнении контрольных процедур заключена в том, чтобы не позволить закрепление ответственности за одним лицом, во избежание риска злоупотреблений. Например, нельзя закрепить за одним работником сохранность и защиту имущества, активов, и проведение инвентаризации.

Главным принципом создания СВК является – целесообразность. То есть, при разработке и внедрении контрольных процедур необходимо сначала учесть стоимость этих процедур, и какой результат мы действительно ждем. Например, если в крупной компании или на предприятии по изготовлению машин, или оборудования, которые имеют годовой оборот в несколько миллионов рублей, то стоимость 1 тонны металлолома очень ничтожна для этого предприятия. И если мы захотим вести учет этого металлолома, то затраты на создание такого отдела, ведения учета, документации, на обучение и оплату персонала будут гораздо выше стоимости самого металлолома. Поэтому вести этот процесс нецелесообразно.

Также эффективной работе СВК часто мешают избыточные контрольные процедуры в организации, на исполнение которых идут немалые затраты, такие контрольные процедуры в которых такой большой потребности нет, в то время как они отсутствуют на более проблемных участках, имеющих повышенную степень риска, а также процедуры, как говорилось выше, не соответствующие реальным целям организации. Бывает так, что организация не использует как надо возможности автоматизации бизнес-процессов, прибегая к «ручным» процедурам, что приводит к лишним потерям ресурсов, упущению хороших возможностей. Руководству лучше сосредоточиться на участках с повышенным риском, что позволит снизить затра-

ты на поддержание всей эффективной системы контроля.

Также необходимо провести реструктуризацию системы контроля по следующим направлениям:

- бизнес-процессы – точное и достоверное описание процедур и документооборота, устранение задвоенных (повторяющихся) функций, устранение информационных разрывов, внедрение новых регламентов, новой политики и т.д.

- IT-системы – усовершенствование IT-системы, внедрение новых приложений и контрольных процедур в данной области;

- организационная структура и ресурсы – анализ эффективности распределения обязанностей и полномочий между участниками;

- улучшение защиты активов, сохранности документации, регистров, защита данных на компьютерной памяти [3, с.129].

Даже при налаженной, хорошо организованной системе контроля, невозможно полностью предотвратить негативные последствия в результате причин, которые присущи любой СВК: возможности ошибки, возможности недобросовестного проведения, неправомерного вмешательства руководства в работу СВК. Примером вмешательства руководства может явиться случай блокировки в компьютере данных с помощью защитной программы, в результате чего блокируется сумма, превышающая фиксированную сумму, при этом бухгалтер воспринимает это как сбой программы.

Выводы

Таким образом, можно сказать, что, если руководитель или собственник хочет, чтобы его предприятие эффективно работало, необходимо обеспечить хороший аппарат управления, гибкую СВК которая будет способна не только обеспечить контроль внутри организации, но и способный своевременно устранить влияние негативной окружающей среды и внешних факторов, и это достигается путем регулярного совершенствования СВК.

Комбинируя действия каждой службы, правильно распределяя полномочия и определив центры ответственности, избежав дублирования функций, руко-

водитель сможет создать эффективную систему контроля, что на сегодняшний день немало важно для инвесторов. Показатель эффективности системы

контроля, наличие в организации отдела аудита является для инвесторов и внешних аудиторов признаком хорошего корпоративного управления.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Бекботова Л.А. Внутренний контроль в акционерных обществах // Экономический анализ: теория и практика. 2003. № 11. С. 80-86.
3. Бекботова Л.А., Майсигова Л.А. Организационно-методологические основы организации внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом // Аудит и финансовый анализ. 2015. № 6. С. 125-132.
4. Бекботова Л.А. Организация внутреннего контроля в акционерных обществах: автореф. дис. ... канд. экон. наук. Москва, 2003. 27 с.
5. Бекботова Л.А. Современное развитие аудита эффективности и внутреннего аудита в России // Экономика и предпринимательство. 2018. № 3 (92). С. 256-258.
6. Кузнецова А.Ю., Шегурова В.П. Создание, функционирование и совершенствование системы внутреннего контроля // Молодой ученый. 2012. № 12. С. 229-232.
7. Сусин В.К., Шегурова В.П., Шибилева О.В. Контроль и ревизия: учебное пособие. Саранск, 2010. 220 с.