

УДК 657

М.М. Кумышева, С.С. Сижазьева

Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, г. Нальчик,
email: kumisheva84@list.ru, svetlana_bolova@mail.ru

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: контроль, риск, контрольная среда, контрольные процедуры, эффективность.

В статье исследуются вопросы влияния внутреннего контроля на эффективность функционирования предприятий. Раскрыты вопросы назначения внутреннего контроля. Исследованы причины, по которым организации не создают в должной степени систему внутреннего контроля хозяйственной деятельности. Особое значение уделяется элементам, образующим систему внутреннего контроля.

M.M. Kumysheva, S.S. Sizhazheva

Kabardino-Balkar State University named after H.M. Berbekov, Nalchik,
email: kumisheva84@list.ru, Svetlana_bolova@mail.ru

INTERNAL CONTROL IN THE ACTIVITIES OF ORGANIZATIONS

Keywords: control, risk, control environment, control procedures, efficiency.

The article examines the issues of the influence of internal control on the efficiency of the functioning of enterprises. The issues of the purpose of internal control are disclosed. The reasons why organizations do not create an adequate system of internal control of economic activity are investigated. Special attention is paid to the elements forming the internal control system.

Создание успешного предпринимательства, представляет собой сложный процесс, требующий вложений, грамотной организации структуры предприятия. Как показывает мировой опыт, присутствие в компании действенной системы внутреннего контроля дает возможность владельцу наблюдать за движением своих активов и результативно согласовывать все этапы работы [4].

Внутренний контроль – это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает, в частности: сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета [2].

Цель исследования

Главная задача контроля состоит в установке стандартов, которыми руководствуются при выполнении поручений, оценке достигнутых итогов и проведении корректировок, если полученные результаты значительно различа-

ются от установленных стандартов [3]. Внутренний контроль предназначен для обеспечения разумной уверенности касательно достижения следующих целей:

- эффективность и продуктивность операций;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдение законов и правил.

Обязанность организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых хозяйственных операций, закреплена на законодательном уровне, в п. 1 ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5]. В этом же документе, в п. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, сказано, что если бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту, она обязана 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) [5].

Однако требование законодательства в большинстве случаев организациями

игнорируется или соблюдается формально, так как руководство организаций не считает данную структуру важной составляющей.

К причинам, по которым происходит игнорирование требования законодательства можно отнести:

— большинству собственников роль внутреннего контроля остается неосознанной, так как они считают, что сами могут осуществлять контроль финансово-хозяйственной деятельности;

— законодательство не устанавливает ограничений относительно последовательности, способов, процедур осуществления внутреннего контроля;

— не все специалисты знают, как организовать систему внутреннего контроля;

— сущность внутреннего контроля искажается, так как производится перевод его из функции управления в ревизионный отдел организации;

— сосредоточенностью всевозможных контрольных мероприятий в организации на процедурах последующего контроля и мерах, принимаемых по итогам обнаруженных отклонений, а не на процедурах предварительного и текущего контроля, которые не только дают возможность на ранних стадиях обнаружить ошибки, но и увеличить результативность самой системы внутреннего контроля;

— устремленностью систем управления значительно на процесс, чем на результат, а также отсутствием показателей

для оценки эффективности деятельности системы внутреннего контроля.

При соблюдении принципов, система внутреннего контроля будет эффективным преимуществом предприятия, так как будет способствовать адаптации процессов предприятия к меняющимся условиям внешней среды.

К единым компонентам системы внутреннего контроля можно отнести (рис.1).

Раскроем более подробно элементы внутреннего контроля.

Первым компонентом является контрольная среда, которая представляет собой отношение управленцев организации к контролю. Данный показатель является основным в структуре внутреннего контроля и создает атмосферу в организации.

К элементам контрольной среды можно отнести элементы, представленные в таблице 1.

Далее следует оценка риска. Организация сталкивается с разными рисками возникающие под влиянием внешних и внутренних факторов, которые необходимо оценить. Оценка риска предполагает обнаружение и анализ соответствующих рисков для достижения поставленных целей.

Оценка риска является необходимым условием для определения того, как ими управлять.

Риски могут возникать или изменяться по причинам, представленным на рисунке 2.



Рис. 1. Элементы внутреннего контроля [1]

Таблица 1

Элементы контрольной среды

№	Элементы контрольной среды	Раскрытие
1.	Принцип честности и этические ценности	Соблюдение основных этических принципов сотрудниками, которые разрабатывают и используют средства контроля. Для того, чтобы данные принципы были соблюдены необходимо разработать правила этических норм организации, способа информирования персонала, а также применение на практике.
2.	Профессиональная компетентность	Профессиональные навыки и знания у сотрудников
3.	Лица, отвечающих за управление	Наблюдение за результативностью системы внутреннего контроля, а также привлечение внимания и принятие нужных мер при выявлении серьезных недостатков системы
4.	Стиль управления руководства	1. Подход к принятию и управлению рисками; 2. Действия руководства в отношении отчетности; 3. Отношение к обработке информации, функциям и персоналу
5.	Организационная структура	Система, в рамках которой планируется, выполняется и проверяется функционирование организации
6.	Распределение полномочий и ответственности	1. Как распределены ответственность и полномочия по ведению деятельности организации 2. Как происходит взаимодействие полномочий по предоставлению отчетности
7.	Кадровая политика и практика	Набор сотрудников, их подготовка, аттестация, консультирование, дисциплинарные меры

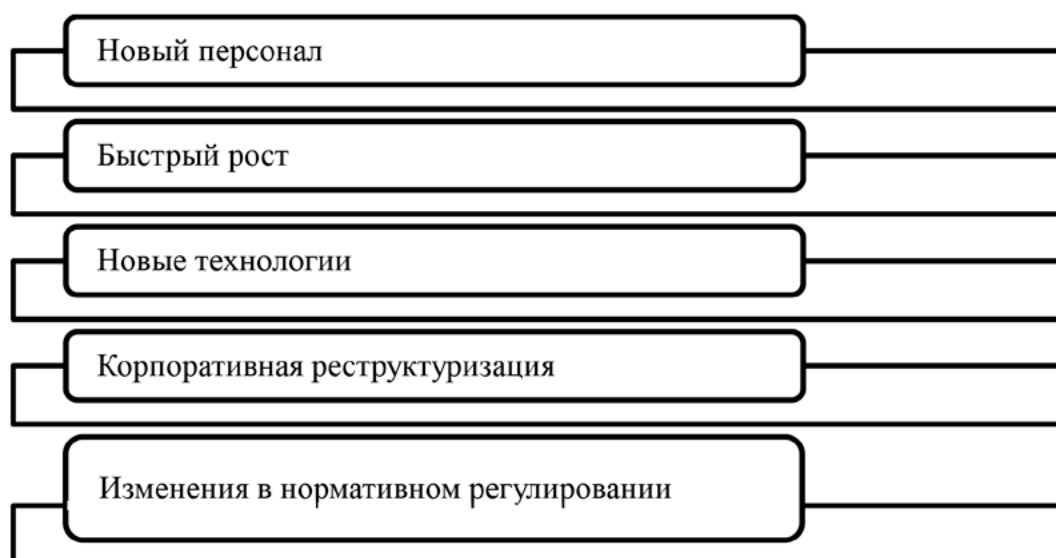


Рис. 2. Причины возникновения рисков

Если риски были выявлены, то руководству необходимо принять решения по управлению ими.

При оценке рисков в отношении отчетности необходимо:

– определить риски, связанные с подготовкой финансовой отчетности;

– оценить их существенность;
– решить, как эти риски минимизировать.

Следующим элементом системы внутреннего контроля является информация и коммуникация. Информационные системы играют ключевую роль

в системах внутреннего контроля. Это связано с тем, что они формируют отчеты, содержащие экономическую информацию и информацию по соблюдению законодательства. При этом составным элементом информационных систем выступает система информирования персонала, обеспечивающая представление сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с формированием и использованием системы внутреннего контроля.

В то же время система информирования персонала принимает внутренние стандарты деятельности, руководства, руководства и указания. Передавать информации до сотрудников производится с применением средств электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

Четвертым элементом системы внутреннего контроля являются контрольные процедуры. Средства контроля представляют собой внутренние документы и процедуры, которые помогают менеджменту в реализации своих целей. Они помогают обеспечить выполнение необходимых операций для устранения рисков, которые мешают компании достигнуть важных целей.

Контролем является любое действие, инициированное органом управления для роста вероятности того, что установленные задачи будут достигнуты. Отметим основные из них:

1. Обзоры результатов деятельности. К этим действиям относят контрольные действия, которые включают в себя:

- анализ фактических итогов в сопоставлении с бюджетом и результатами предшествующего периода;
- определение связи между разными данными;
- сопоставление внутренних данных с внешними источниками информации;
- обзор результатов в разрезе функций или видов деятельности.

2. Обработка информации. Эти действия включают прикладные средства контроля.

Прикладные средства контроля используются в отношении обработки данных отдельными приложениями и дают возможность убедиться, что операции в точно отражены и обработаны.

Общие средства контроля в информационных системах – это политика и процедуры, которые связаны со многими приложениями и поддерживают эффективное

функционирование прикладных средств контроля.

3. К следующим действиям можно отнести физические средства контроля.

Физические средства контроля – это такие средства контроля, которые охватывают:

- физическую сохранность активов, включая соответствующие меры предосторожности.
- разрешения доступа к компьютерным программам и файлам данных;
- повторяющийся пересчет и сравнение с суммами, отраженными в контрольных записях.

4. К действиям деления обязанностей или установление лиц для исполнения функций можно отнести:

- установление операций;
- обеспечению сохранности активов.

Деление должностных обязанностей ориентировано на уменьшение вероятностей всякого лица сделать или скрыть погрешности или недобросовестные действия в процессе исполнения своих обязанностей.

Заключительным элементом системы внутреннего контроля относят мониторинг средств контроля.

Мониторинг – это процесс оценки эффективности системы внутреннего контроля за определенный период.

Руководство проводит наблюдение средств контроля постоянно.

Недостатки внутреннего контроля, выявленные при проведении контрольных мероприятий, нужно ликвидировать для обеспечения непрерывного совершенствования системы.

Мониторинг средств контроля руководством подразумевает анализ следующего:

- работают средства контроля согласно определенным целям;
- изменяют ли средства контроля, для того чтобы при надобности соответствовать трансформирующимся условиям.

Выводы

Таким образом, становится очевидным, что внутренний контроль – это про-

цесс, который обеспечивает выполнение поставленных руководством целей и задач, к которым можно отнести:

– обеспечение собственников полной и объективной информацией о рисках для принятия решений;

– создание фундамента для реализации предприятием своей деятельности;

– сопровождение процессов финансово-хозяйственной деятельности для предотвращения реализации рисков и устранения негативных последствий.

Библиографический список

1. Белозерова Л.А. Роль и значение внутреннего контроля в деятельности организации // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 316-320.
2. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.09.2022).
3. Нагоев А.Б., Сижажева С.С., Аппоева Ж.А. Роль внутреннего контроля в деятельности организаций // Фундаментальные исследования. 2014. № 9-10. С. 2283-2287.
4. Незаметдинова Э.В., Мамедов А.Х. Внутренний контроль и его место в современной системе управления предприятием // Молодой ученый. 2018. № 22 (208). С. 433-435.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 25.09.2022).