

ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Система внутреннего контроля в организации является механизмом успешной деятельности, повышения общей рентабельности и преумножения активов. А в силу того что организация и проведение внутреннего контроля на предприятиях государством не регулируются, за осуществление внутреннего контроля отвечает непосредственно сам субъект хозяйствования.

Ключевые слова: внутренний контроль, организация, аудит, эффективность, функционирование, контрольно-ревизионное подразделение, система комплексного контроля, ревизор, управленческий аппарат, система управления организации, цели деятельности, затраты.

Одной из главных функций бухгалтерского учета в организациях является защитная функция, которая заключается в обеспечении охраны интересов собственника за счет создания базы для организации и проведения финансового контроля. Реализация данной защитной функции требует наличия определенных средств по осуществлению контроля в организации, и этим средством в первую очередь является внутренний контроль.

Под внутренним контролем понимается система мероприятий, организованных управлением предприятия и осуществляемых в целях наиболее эффективного выполнения работниками своих штатно-должностных обязанностей при совершении определенных хозяйственных операций и действий [10]. В этом случае подразумевается не только функционирование обособленного контрольно-ревизионного подразделения в организации, но и формирование системы комплексного контроля, где он становится вопросом не только отдельного ревизора, а всего управленческого аппарата предприятия. Внутренний контроль – важнейшая часть структуры системы управления организации, позволяющая ей достичь целей, которые поставлены собственниками с минимально ощутимыми затратами. Эффективность деятельности хозяйствующих субъектов напрямую зависит от правильной организации внутреннего контроля, который не только призван определить нарушения и недостатки, но также и предупредить их, способствовать свое-

временному устранению всех выявленных замечаний и нарушений. До 2013 года вопросы формирования службы внутреннего контроля (СВК) являлись правом самих организаций. Исключение составляли кредитные организации, где наличие СВК было обязанностью [10].

С 01.01.2013, согласно статье 19 Федерального закона, принятого 06.12.11 за № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закона 402-ФЗ), все субъекты хозяйствования должны осуществлять внутренний контроль выполнения фактов хозяйственной деятельности, а подлежащие обязательному аудиту – проведение внутреннего контроля по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности [11]. Исключение составляет решение руководителя субъекта малого и среднего предпринимательства о самостоятельном введении бухгалтерского учета. В данной организации необходимо проводить внутренний контроль непосредственно выполняемых фактов хозяйственной деятельности.

Таким образом, по мнению специалистов, организация проведения внутреннего контроля на практике довольно затруднительна, так как Минфин РФ до настоящего времени не разработал необходимых рекомендаций хозяйствующим субъектам по организации и проведению ими внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности. Данные требования планировалось разработать сразу после принятия ФЗ № 402. Также в

*© Голдобина М.В., Башкан Е.А., 2016

Голдобина Марина Викторовна (kafecon@mail.ru), Башкан Елена Александровна (kafecon@mail.ru), кафедра экономики инноваций, Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева, 443086, Российская Федерация, г. Самара, Московское шоссе, 34.

пояснительной записке Минфина РФ № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года ФЗ № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” от 06.12.11» отмечается, что в законодательстве РФ по бухгалтерскому учету не определены какие-либо ограничения на способы, порядок и процедуры организации и проведения внутреннего контроля.

При формировании и организации эффективной системы внутреннего контроля в подразделениях администрация предприятия ставит следующие целевые установки [2]:

- обеспечение функционирования организации достоверной информацией;
- реализацию функции контроля и защиты информации;
- организацию сохранности материальных ценностей и активов;
- организацию и выполнение требований учетной политики.

Внутренний контроль в организациях включает три элемента: контролируемую среду; учетную систему; контрольные и ревизионные мероприятия.

Контролируемая среда – это состав, объем, практические действия и осведомленность собственников и ТОП-менеджмента субъекта хозяйствования, которые направлены на формирование и поддержание всей системы внутреннего контроля [3].

Элементами контрольной среды являются: организационная структура и построение деятельности предприятия; основные принципы и стиль управления, кадровая политика; внутренний управленческий учет и подготовка внутренней отчетности, распределение полномочий и ответственности должностных лиц, разработка бухгалтерской отчетности внешним пользователям [4].

Распределение полномочий и ответственности должно гарантировать методически грамотное ведение хозяйственных операций и обеспечивать организацию превентивной защиты бухгалтерского учета.

В организации устанавливаются жесткие сроки для подготовки внешней бухгалтерской отчетности (в том числе для налоговых служб). Отчетность не должна формироваться в последний день срока ее установленного представления. Необходимо иметь резерв времени для проверки отчетности, ее утверждения или подписания руководителем организации. Сроки для

представления бухгалтерской и иной учетной отчетности внешним пользователям устанавливаются в приказе об учетной политике предприятия.

Организация внутреннего контроля системы бухгалтерского учета включает контроль перечня элементов [5], среди них:

- организационная структура и управление бухгалтерии;
- основные принципы ведения бухгалтерского учета и учетная политика;
- должностные обязанности и их распределение между бухгалтерами;
- организация документооборота, методы обобщения данных и отражение операций в регистрах учета (формы бухгалтерского учета);
- подготовка, оборот и хранение документов, которые отражают хозяйственные операции, то есть организацию всего бухгалтерского документооборота;
- порядок и сроки подготовки бухгалтерской отчетности предприятия согласно данным регистров учета;
- внимание к критическим сферам бухгалтерского учета;
- набор программного обеспечения, применяемого для ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Следовательно, основное условие успешной деятельности любой бухгалтерии – это правильная организация текущего документооборота.

Главные требования к бухгалтерскому учетному документу [6]:

- составление должно быть регламентировано по определенной форме, соответствующей нормативным актам;
- должен включать все необходимые реквизиты;
- составление должно быть своевременно (для первичных учетных документов – в момент проведения хозяйственной операции или сразу после ее завершения),
- должна обеспечиваться полная сохранность информации при заполнении в течение всего времени, которое установлено для хранения данного документа (требование к качеству краски, шрифту, бумаге и т. д.).

Основные процедуры внутреннего контроля в организации [1]:

1. Внутренний бухгалтерский контроль осуществляется бухгалтерскими службами в период обработки и принятия к учету всей хозяйственной информации. В этом случае производится:

– предварительная проверка необходимых данных в первичных учетных документов для принятия их к учету;

– документальное подтверждение и строгое санкционирование бухгалтерских записей;

– распределение и закрепление обязанностей между различными сотрудниками: по оформлению первичного учетного документа, по непосредственному санкционированию всей хозяйственной операции, по окончательной разноске всех операции по бухгалтерским счетам учета;

2. Внутренний управленческий контроль в организации. Данный контроль осуществляется за деятельностью органов управления организацией. Он производится по всем направлениям хозяйствующего субъекта [7]:

– контроль ценовой и снабженческо-сбытовой политика (реклама, поддержание сбытовой сети, максимизация прибыли, послепродажное обслуживание).

– контроль в сфере инновационной политики (разработка новой продукции, минимизация издержек, повышение конкурентоспособности);

– контроль в сфере финансовой и инвестиционной политики (привлечение внешних финансовых ресурсов и дополнительного инвестирования, планирование денежных потоков, управление кредиторской и дебиторской задолженностью).

В интересах органов управления в организации создаются отдельные специализированные подразделения для проведения внутреннего контроля. Данное подразделение – СВК может быть в подчинении директора или собственника организации – в данном случае создается ревизионная комиссия;

Ключевые принципы функционирования СВК [8]:

1. Принцип ответственности – при его выполнении каждый контролер (или субъект контроля) несет административную, экономическую и дисциплинарную ответственность за свою деятельность.

2. Принцип постоянства и комплексности – объекты контроля должны подвергаться постоянному наблюдению, а мероприятия контроля осуществляться регулярно и последовательно.

3. Подконтрольность каждого субъекта – это подконтрольность по выполнению требуемых контрольных функций одним субъектом контроля на предмет качества выполнения другим

субъектом контроля (внешнего или внутреннего).

4. Принцип целесообразности заключается в исключении проведения лишних контрольных процедур с учетом требуемого уровня существенности всех выявляемых нарушений (затраты на осуществление мероприятий контроля не должны быть больше ущерба от последствий выявленного нарушения).

В заключение необходимо отметить, что понятие внутреннего контроля является более общим понятием, чем понятие внутреннего аудита, но они нередко применяются как синонимы. Так, например, в банковской сфере к основной задаче внутреннего аудита относится проверка финансовой отчетности на ее достоверность, а внутренний контроль включает в себя также мероприятия и по оценке финансовых рисков. Другими словами, проводимая оценка эффективности и рациональности деятельности, которая является основной функцией внутреннего контроля, имеет второстепенное значение (или вообще не имеет никакого значения) в рамках проведения внутреннего аудита, функцией которого является проверка на соответствие выполнения формальных требований.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. М.: Омега-Л, 2012. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
3. Об утверждении Положения о территориальных контрольно-ревизионных органах Министерства финансов РФ: постановление Правительства РФ от 6 августа 1998 г. № 888 // СЗ РФ. 2002. № 33.
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
5. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. М.: Экзамен, 2013. 197 с.
6. Белуха Н.Т. Теория финансово-хозяйственного контроля. М.: Финансы и статистика, 2016. 275 с.
7. Гусарова Л.В. Организация внутреннего аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. № 1. С. 32–37.
8. Журко В.Ф. Комплексная система ведомственного контроля. М.: Финансы и статистика, 2015.
9. Соколов Б. Внутренний контроль и аудит // Аудит и налогообложение. 2012. № 12. С. 31–36.

10. Тюкавкин Н.М. Государственное регулирование финансовой деятельности. Самара, 2015.
11. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2011.

References

1. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Tax Code of the Russian Federation]. M.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
2. *Biudzhetyi kodeks Rossiiskoi Federatsii* [Budget Code of the Russian Federation]. M.: Omega-L, 2012. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
3. *Ob utverzhdenii Polozheniia o territorial'nykh kontrol'no-revizionnykh organakh Ministerstva finansov RF. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 6 avgusta 1998 g. № 888* [On approval of the Regulations on territorial control and auditing bodies of the Ministry of Finance of the Russian Federation. Decree of the Government of the Russian Federation dated August 6, 1998 No. 888]. *Sobranie zakonodatel'stva RF* [Collection of Legislation of the Russian Federation], 2002, no. 33 [in Russian].
4. *Federal'nyi zakon № 402-FZ «O bukhgalterskom uchete»* [Federal Law № 402-FZ «Concerning Accounting»]. [Electronic resource]. «Consultant plus» – legal reference system. Retrieved from: <http://base.consultant.ru/> [in Russian].
5. Burtsev V.V. *Organizatsiia sistemy vnutrennego kontroliia kommercheskoi organizatsii* [Organization of the internal control system of a commercial organization]. M.: Ekzamen, 2013, 197 p. [in Russian].
6. Belukha N.T. *Teoriia finansovo-khoziaistvennogo kontroliia* [Theory of financial and economic control]. M.: Finansy i statistika, 2016, 275 p. [in Russian].
7. Gusarova L.V. *Organizatsiia vnutrennego audita v nekommercheskikh organizatsiakh* [Organization of internal audit in non-commercial organizations]. *Bukhgalterskii uchet v biudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiakh* [Accounting in budget and non-profit organizations], 2012, no. 1, pp. 32–37 [in Russian].
8. Zhurko V.F. *Kompleksnaia sistema vedomstvennogo kontroliia* [Integrated system of departmental control]. M.: Finansy i statistika, 2015, pp. 268 [in Russian].
9. Sokolov B. *Vnutrennii kontrol' i audit* [Internal control and audit]. *Audit i nalogooblozhenie* [Audit and taxation], 2012, no. 12, pp. 31–36 [in Russian].
10. Tyukavkin N.M. *Gosudarstvennoe regulirovanie finansovoi deiatel'nosti* [State regulation of financial activities]. Samara, 2015 [in Russian].
11. Sheremet A.D., Suits V.P. *Audit: Uchebnoe posobie* [Audit: Textbook]. M.: INFRA-M, 2011, p. 184 [in Russian].

*M.V. Goldobina, E.A. Bashkan**

BASICS OF SYSTEM OF INTERNAL CONTROL IN ORGANIZATIONS

The system of internal control in an organization is a mechanism for successful operations, raising the overall profitability and multiplying assets. And due to the fact that the organization and conduct of internal control at enterprises and organizations by the state is not regulated, the entity itself is responsible for the implementation of internal control.

Key words: internal control, organization, audit, efficiency, functioning, control and audit department, integrated control system, auditor, management apparatus, organization management system, objectives of activity, costs.

*Goldobina Marina Viktorovna (kafecon@mail.ru), Bashkan Elena Alexandrovna (kafecon@mail.ru), Department of Economics of Innovations, Samara National Research University, 34, Moskovskoye shosse, Samara, 443086, Russian Federation.