

2.8. СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ФАКТОВ ИСКАЖЕНИЯ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Михеев М.В., соискатель кафедры
«Бухгалтерский учет и аудит»

ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», ассистент

В статье раскрыты актуальные вопросы, связанные с системой внутреннего контроля и аудита строительных организаций, проанализирована их роль при выявлении фактов мошенничества в искажении данных бухгалтерской (финансовой) отчетности. Кроме того, раскрыты основы эффективного функционирования системы внутреннего контроля и аудита. Рассмотрена необходимость разработки новых методик выявления искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также организации полноценной системы внутреннего контроля.

Произошедшее в Российской Федерации реформирование управления экономикой значительно изменило систему контроля строительных организаций, в связи с чем возникла необходимость выделения в данных организациях функционально обособленного направления экономической работы – внутреннего контроля.

Именно внутренний контроль, призванный обеспечить выполнение управленческой функции, является комплексной системой мер, в части планирования, учета, экономического анализа, организации информационных, денежных потоков, документооборота. Практически в каждой строительной организации существует система внутреннего контроля, посредством которой выявляются слабые стороны строительной организации. Исходя из этого, функции внутреннего контроля ориентированы главным образом на устойчивое положение организации в конкурентной среде. В настоящее время начинает прослеживаться тенденция формирования более совершенных систем внутреннего контроля, основополагающей функцией которого является присутствие его на всех этапах управления строительной организацией.

Роль внутреннего контроля многогранна, а его функции в системе управления строительной организацией определяются в соответствии с бизнес-стратегией и бизнес-процессами конкретной организации. Контрольными мероприятиями охватываются основные стадии бизнес-процессов, а контроль, являясь основной управленческой функцией, влияет на профессиональное исполнение своих обязанностей всем работниками организации. Поэтому система внутреннего контроля охватывает все процессы бизнес-стратегии, для достижения поставленных целей. Построение системы внутреннего контроля предполагает определение наиболее существенных рисков (которые могут повлечь за собой финансовые потери), разработку контрольных процедур, а также создание системы тестирования эффективности контрольных процедур [6].

Деятельность строительных организаций в условиях рыночных отношений всегда сопровождается проявле-

нием риска, связанного с возможным ущербом. Поэтому учет рисков и разработка механизмов по их снижению на данный момент являются одним из важных моментов повышения эффективности деятельности строительных организаций. В условиях рыночной экономики, основные потери, возникающие в ходе строительной деятельности, относятся на сам субъект хозяйствования. Задачу снижения рисков потери активов, обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности позволяет решить эффективная система внутреннего контроля, которая в отличие от внутреннего аудита, по мнению Малышевской А.М. [3], включает в себя мероприятия по оценке финансовых рисков. В свою очередь внутренний аудит позволяет оценить надежность и эффективность системы внутреннего контроля в бизнес-процессах строительной организации. Таким образом, бизнес-контроль это самоконтроль происходящих бизнес-процессов организации, а внутренний аудит это оценка эффективности его организации.

В тех строительных организациях, где отсутствует эффективная система внутреннего контроля, но функционирует внутренний аудит задача снижения рисков потери активов и обеспечения достоверности ложиться на службу внутреннего аудита.

Достоверность учетной и отчетной информации, являющаяся одной из важнейших задач создания и поддержания систем учета и их контроля все чаще ставится под сомнение, в связи с чем, за последнее время значительно повысился интерес в отношении все чаще повторяющихся случаев манипуляций и махинаций с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Искажение данных в отчетности может быть связано с ошибками обработки первичных документов, неверно выстроенными бизнес-процессами организации, недобросовестным поведением персонала.

Система внутреннего контроля необходима строительной организации в первую очередь для управления эффективностью работы подразделений. Она должна решать следующие основные задачи:

- обеспечение надежности и достоверности информации;
- защита активов и собственности;
- эффективное использование ресурсов организации;
- обеспечение соответствия выполняемых работ политикам, процедурам и регламентам организации;
- помощь менеджерам в достижении целей и задач организации.

Цель эффективной системы внутреннего контроля – распознавать и адекватно реагировать на риски. Следует отметить, что внимание нужно уделять только тем рискам, которые действительно могут привести к существенным финансовым потерям, либо исказить финансовую или управленческую отчетность.

Наиболее точно идентифицировать риски, связанные с теми или иными бизнес-процессами, можно путем анализа накопленной информации в организации о негативных событиях (ошибки в отчетности, кражи, порча товарно-материальных ценностей и т.д.), периодически их возникновения и размере причиненного ущерба.

Однако подобная ситуация может существовать лишь в внедривших систему менеджмента качества. У строительной организации, которая до момента внедрения системы внутреннего контроля не осуществляла систематизированное управление рисками, подобные статистические данные, как правило, отсутствуют. В такой ситуации идентификация рисков может быть полностью возложена на экспертов – руководителей подразделе-

ний. К примеру, главный бухгалтер, длительное время проработавший в организации, всегда может довольно точно предсказать, где могла быть допущена ошибка, если не сходятся статьи актива и пассива. От экспертов также потребуется оценить периодичность возникновения неблагоприятных событий и вероятный ущерб. На этапе внедрения системы внутреннего контроля экспертные оценки существующих рисков могут обладать большой погрешностью. Однако в будущем, внедрив систему внутреннего контроля и накопив достаточное количество данных о возникших ошибках в работе подразделений, состав рисков и их существенность могут быть оценены с высокой точностью.

Для наиболее существенных рисков, связанных с серьезными финансовыми потерями, разрабатываются контрольные процедуры [1].

Эффективность создаваемых процедур контроля будет зависеть от того, насколько четко определена и понятна ответственность должностных лиц за выполнение контрольных процедур; разграничен доступ к информации или действию; существует документально оформленное описание процедур контроля. Немаловажное значение имеет то, как задачи внутреннего контроля, исполнения и принятия решений распределены между сотрудниками.

Важно отметить, что для исполнения созданных процедур контроля необходимо их документальное оформление.

Обеспечить строгое выполнение разработанных контрольных процедур можно путем внедрения информационных систем. Например, информационная система может обеспечивать электронный документооборот и блокировать платежи, которые не были авторизованы, или не позволять сформировать требуемые документы. Существует также программное обеспечение, позволяющее тестировать созданные контрольные процедуры, к примеру Aris Audit Manager, есть отдельные модули в Axapta, SAP, Oracle.

Значение внутреннего контроля в современных условиях носит многоплановый характер. В особой степени это имеет значение, когда строительные организации ориентируют учет на решение своих собственных интересов. Удовлетворение интересов такого характера в практике хозяйственной деятельности не совсем совпадает с действующими законодательно-правовыми принципами. В этих условиях задача создания специальных средств и методов внутреннего контроля становится наиболее актуальной. Разработка методов обнаружения негативных явлений в бухгалтерском учете и отчетности при проведении аудиторских проверок приобретает особенно важный смысл [5].

В крупных строительных организациях отдел внутреннего контроля существует для борьбы с искажением отчетности, однако, многие руководители считают, что вложение денежных средств в создание системы контроля и препятствование искажению отчетности, это необоснованное расходование средств и существует много других способов выгодно их вложить.

Ключевым фактором обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в строительной организации выступает деятельность, направленная на решение задач организации системы контрольных процедур, направленных на предотвращение искажений такой отчетности.

Надежная система бухгалтерского учета и система внутреннего контроля строительной организации способны своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности и препятствовать возникновению таких нарушений. Служба внутреннего контроля должна не только уделять особое внимание проверке эффективности учета фактов хозяйственной деятельности, но и найти пути повышения собственной эффективности. Однако роль службы внутреннего контроля в настоящее время меняется: «теперь она не только оценивает контрольные процедуры деятельности компании, но и помогает ее руководству решать задачи в области управления рисками и повышения эффективности бизнес-процессов» [3].

Искажение отчетности обеспечивается наличием соответствующих финансовых обстоятельств, возможность совершить и скрыть факт искажения и способности оправдать это действие. Экономические преступления и в настоящем и в будущем несут в себе огромный риск, как для российских организаций, в целом, так и для организаций занимающихся строительством, в частности.

Предполагаемое искажение отчетности, скрытое за дефектными записями в первичных документах и учетных регистрах, должны привлекать внимание внутреннего контролера и тщательно изучаться путем использования различных приемов и соблюдения определенного алгоритма проверки.

В применяемых методах внутреннего контроля не в полной мере используется положительный опыт ведомственных ревизий, не разработаны методические подходы к отраслевым особенностям строительных организаций. В контрольных мероприятиях применение таких методов как встречная проверка, запрос затруднительно из-за отсутствия у контролеров соответствующих полномочий. Если внутренний контролер будет проявлять излишнюю любопытность, например, осуществляя различные приемы контроля и т.д. на следующую проверку будут приглашены более сговорчивые специалисты. Поэтому возникает необходимость разработки специальных методов обнаружения фактов искажения отчетности с учетом возможностей и ограничений, обусловленных особенностями внутреннего контроля.

Основными приемами во внутреннем контроле являются документальные и расчетно-аналитические методы, поэтому их нужно использовать таким образом, чтобы у контролера была уверенность в том, что все существенные отклонения, в том числе вызванные злоупотреблениями, выявлены или отсутствуют вообще.

В сложившейся контрольной практике возникает необходимость модификации ранее действующих методологических приемов выявления злоупотреблений ревизии применительно к условиям деятельности строительной организации. Надежная система бухгалтерского учета и система внутреннего контроля строительной организации способны своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности и препятствовать возникновению таких нарушений.

Совершенствование методов обнаружения искажений в бухгалтерском учете и отчетности требует обогащение приемов внутреннего контроля за счет использования методов, выработанных другими науками (судебная

бухгалтерия, статистика, экономический анализ, и др.). С развитием бухгалтерского программного обеспечения необходима разработка новых методик выявления фактов искажения отчетности строительной организации полноценной системы внутреннего контроля, а также разработка методов внутреннего контроля непосредственно применительно к этапам проведения проверки. Разработка методики и процедур изучения системы внутреннего контроля, способствует не только выявлению, но и предупреждению искажений в бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля может только в разумных пределах обеспечить строительной организации уверенность в достижении ею задачи своевременного предотвращения и выявления случаев искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности в силу влияния ограничений, присущих системе внутреннего контроля. Такие ограничения обусловлены тем, что внутренняя система контроля подчинена лицам, заинтересованным в таком искажении, а также поставлена в зависимость от суждения человека, принятие решения которым может оказаться ошибочным или, что в системе внутреннего контроля могут возникнуть сбои вследствие человеческого фактора, выразившиеся в виде простых ошибок и искажений. Но в то же время даже тот факт, насколько эффективно организована система внутреннего контроля, может уже являться основанием для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так как именно там, где predeterminedены мошеннические действия, отсутствует или малоэффективно организован внутренний контроль.

Можно утверждать, что система внутреннего контроля строительной организации эффективна, если компоненты системы внутреннего контроля подчинены комплаенс-контролю, т.е. контролю за соблюдением требований нормативных документов, инструкций, стандартов, положений и т.д. При этом метод комплаенс-контроля должен позволить не только выявить, но и предотвратить существенные искажения бухгалтерской отчетности, вызванных преднамеренными или непреднамеренными действиями строительной организации, противоречащими требованиям нормативных правовых актов.

Комплаенс-контроль позволяет выявить случаи несоблюдения строительной организацией требований нормативных правовых актов и предотвратить несоблюдения строительной организацией требований нормативных правовых актов.

Применение метода комплаенс-контроля в системе внутреннего контроля является многоуровневым, что предполагает признания трех уровней исполнения данного метода:

- собственники строительной организации;
- орган управления строительной организации;
- менеджмент.

То есть механизм данного метода должен обеспечить ответственность органа управления перед собственниками, менеджмента — перед органами управления организацией, собственников перед надзорными органами, организации перед сотрудниками и контрагентами, а также обществом в целом. Применение данного метода должно быть акцентировано на том, чтобы все эти уровни выполняли свои функции по соблюдению нормативных, профессиональных и этических стандартов, с целью минимизации разного рода рисков при сохра-

нении баланса интересов между ними. Таким образом, основной принцип данного метода – применение единых стандартов бизнес-процессов и контрольных процедур на всех уровнях управления. Это означает, что единые стандарты бизнес-процессов содержат контрольные процедуры, выполняемые на всех уровнях управления строительной организации. Необходимо определить в строительных организациях внутренних комплаенс-контролеров бизнес-процессов, которые при предположении, что контролируемый объект не соблюдает требования нормативных правовых актов, должен обсудить данные предположения с руководством строительной организации и при необходимости с представителями собственника строительной организации. Основной функцией комплаенс-контролеров является координация мер по выявлению и предотвращению правовых и репутационных рисков и взаимодействие со структурными подразделениями-участниками бизнес-процесса на всех уровнях управления. Обязанности комплаенс-контролеров могут выполнять отдельные штатные единицы в составе органов управления организацией, или частично занятые данной функцией руководители или специалисты.

Разновидностью комплаенс-контроля является бухгалтерский комплаенс-контроль, который необходимо рассматривать не только с точки зрения предупреждения возможных искажений в процессе учета фактов хозяйственной жизни строительной организации, но на каждом участке учетного процесса, в т.ч. и на стадии формирования бухгалтерской отчетности. Для этих целей необходимо периодически тестировать бухгалтерское законодательство на предмет разногласий и разночтений с точки зрения разных видов законодательства (трудового, налогового, гражданского, таможенного и др.). Существующие противоречия и несовершенства в нормативном регулировании хозяйственных операций строительной организации существенно усложняют профессиональную деятельность сотрудников организаций, в т.ч. ответственных за ведение бухгалтерского учета и ведут к возникновению споров не только с контролирующими органами, но и с внешними аудиторами. При этом любой факт хозяйственной жизни строительной организации необходимо отразить в бухгалтерском учете, несмотря на существующие пробелы в нормативном законодательстве. Рассмотрим возможные способы преодоления проблем возникающих в результате применения требований нормативных документов в области бухгалтерского учета, которые призваны помочь сотрудникам бухгалтерской службы в решении поставленных перед ними задач в части предотвращения возможных искажений бухгалтерской отчетности.

При формировании бухгалтерской отчетности организация должна особое внимание уделять пояснениям каждого показателя, по которому существует неоднозначное профессиональное суждение в силу имеющих место многочисленных несоответствий или полного отсутствия их трактовки. Методика такого тестирования, в научной литературе до настоящего момента не рассматривалась, при этом на практике организации, в том числе строительные, остро ощущают необходимость в ее наличии, с целью обоснования достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Любой из показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности является, в большей степени, результатом профессионального суждения лица, формирующего та-

кую отчетность, а любое профессиональное суждение должно быть обосновано и подкреплено положениями учетной политики организации. Процесс формирования профессионального суждения формируется посредством изучения и анализа различных информационных источников (мнений специалистов, разъяснений органов исполнительной власти, материалов арбитражной практики, конференций, семинаров, симпозиумов профессиональных бухгалтерских и аудиторских сообществ и др.). Кроме того, на профессиональное суждение оказывает влияние наличие положительных или отрицательных решений при проведении внешних внутренних контрольных мероприятий в т.ч. со стороны налоговых органов, аудиторов и иных органов, осуществляющих контрольные функции. Предлагаемая методика тестирования в рамках бухгалтерского комплайнс предусматривает три основных этапа тестирования проблемных показателей бухгалтерской отчетности.

1. Тест нормативно-законодательный. Представляет собой тест на наличие возможных разночтений в требованиях разных отраслей законодательства по конкретному показателю. Наиболее часто в учетной практике встречаются противоречия между:
 - нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ и нормами приказов Министерства финансов РФ (подзаконных актов);
 - Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и нормами Положений по бухгалтерскому учету;
 - нормами Положений по бухгалтерскому учету и нормами методических указаний, являющихся нормативными правовыми актами;
 - нормами Инструкции по применению Плана счетов и нормами Положений по бухгалтерскому учету;
 - нормами Положений по бухгалтерскому учету;
 - между положениями (элементами) учетной политики и нормативными актами Минфина РФ;
 - между нормативными актами и актами Минфина РФ разъяснительного характера (актами толкования).
2. Тест профессионального суждения представляет собой тест на наличие возможных вариантов профессиональных суждений на основе одних и тех же нормативных документов. Профессиональное суждение представляет собой мнение специалиста в области бухгалтерского учета строительных организаций о деталях признания и оценки объекта учета в бухгалтерской отчетности. Профессиональное суждение является по своей сути профессиональной оценкой всех имеющихся объективных факторов, способных повлиять на принятие решения в условиях неопределенности. Например, в настоящее время является проблемой создание оценочного обязательства в части предстоящих оплат отпусков, где разные специалисты, используя профессиональное суждение (в т.ч. исходя из норм международной практики) предлагают разные методики расчета такого рода обязательств.
3. Тест арбитражной практики. Суды различных уровней судебной системы, как правило, используют предоставленное им право обращаться к аналогии в сфере процессуальных отношений, но в правоприменительной практике также встречаются ошибки при использовании механизма процессуальной аналогии. Ошибки возникают при неправильном понимании сущности применения аналогии. Внутренние проблемы арбитражно-процессуальной практики приводят к противоречиям между решениями конституционных судов и судами других уровней.
4. Тест контрольных мероприятий. Производится оценка проведения контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, текущего и последующего контроля формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Особенности реализации общих

правил проведения контрольных мероприятий могут устанавливаться в соответствующих специализированных локальных документах, утверждаемых руководством строительной организации. Тщательно изучаются и анализируются решения налоговых органов при проведении ими контрольных мероприятий. При этом необходимо учитывать тот факт, что налоговые органы и иные государственные органы контроля при проведении проверок часто применяют позицию, отличную от той, которая изложена в рекомендациях Минфина РФ и иных органов исполнительной власти, аргументируя тем, что соответствующее разъяснение не адресованы проверяемой организации. В основе такого подхода лежит не реализация основной цели контроля соблюдения законодательства, а начисление максимальных сумм к уплате в бюджет в виде штрафных санкций. В ряде случаев контрольные органы пользуются противоречиями, которые исходят из нормативных документов разного уровня и судебной практики и трактуют наиболее удобный для себя вариант, позволяющий предъявлять штрафные санкции строительной организации.

На основании анализа различных составляющих в рамках предлагаемой методики тестирования на предмет возможных противоречий, приводящих к искажению показателей отчетности, рекомендуем составлять таблицу, фрагмент которой представлен в табл. 1.

Таблица 1

ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Тест на противоречия в нормативном законодательстве		
Область регулирования	Возможные варианты и позиции	Возможное противоречие (конфликтные ситуации в суждениях)
Федеральные стандарты	1. Обязанность (возложение на организации обязанности совершать определенные действия по вопросам бухгалтерского учета. 2. Дозволенность (предоставление права (возможности) в определенных ситуациях (при наступлении определенных обстоятельств) по своему усмотрению совершать определенные действия, т.е. право (возможность) исполнить обязанность альтернативным способом. 3. Запрет (возложение на организацию обязанности не совершать определенные действия)	Противоречие в нормативном регулировании в том случае, когда в одной и той же ситуации одна норма обязывает совершить одни действия, а другая в той же ситуации обязывает совершить другие действия (т.е. имеет место конфликт норм, когда одна норма исключает исполнение другой). Необходимо выработать альтернативное решение в части применения нормы
Отраслевые стандарты		
Рекомендации в области бухгалтерского учета		
Стандарты строительной организации		

По результатам проведенного тестирования предлагается перечень мероприятий следующего характера¹.

1. Мониторинг изменений нормативных правовых актов в сфере деятельности коммерческой организации.
2. Разработка и обеспечение функционирования надлежащей системы внутреннего контроля.
3. Разработка, утверждение и обеспечение соблюдения внутренних правил коммерческой организации.
4. Создание условий, обеспечивающих ознакомление всех работников строительной организации и понимание ими внутренних правил коммерческой организации.
5. Контроль за соблюдением внутренних правил строительной организации и применение мер воздействия к работникам, не соблюдающим указанные правила.

¹ Из положений стандартов аудиторской деятельности.

6. Привлечение специалистов в области права для отслеживания изменений требований нормативных правовых актов.
7. Ведение реестра нормативных правовых актов, требования которых должны соблюдаться строительной организацией в процессе деятельности.
8. Возложение соответствующих обязанностей на отдел внутреннего контроля.

Предлагаемое тестирование рассмотрено в рамках бухгалтерского комплаенс-контроля на микроуровне, обеспечивающее формирование профессионального суждения в конкретной строительной организации. Такое же мероприятие возможно и в рамках бухгалтерского комплаенс-контроля на макроуровне, так как, например, одной из функций Минфина РФ должно явиться формирование разъяснений, способствующих унификации подходов к толкованию бухгалтерского законодательства.

Таким образом, искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности легче предотвратить, чем распознать. И здесь важная роль отводится системам внутреннего контроля строительной организации. К сожалению, формирование и предоставление пользователям недостоверной информации становится распространенным явлением, что представляет собой одну из главных угроз для будущей деятельности строительной организации.

Практика показывает, что система внутреннего контроля в строительных организациях нуждается в существенном совершенствовании. Решение вопросов внутреннего контроля, как правило, возлагается на различные функциональные службы организации. Необходимая информация для контроля поступает с опозданием и нередко из-за отсутствия полной и своевременной информации нельзя всесторонне и объективно проанализировать причины существующих нарушений в работе, вскрыть резервы повышения эффективности деятельности, своевременно принять решения по их реализации. Правильно организованный внутренний контроль и одна из его функций комплаенс-контроль позволяет не только своевременно обнаруживать проблемные места в деятельности строительных организаций, но и принимать меры для их устранения и предотвращения их проявления в дальнейшем.

Михеев Максим Вячеславович

Литература

1. Альбетков А. Построение корпоративной системы управления рисками [Текст] / А. Альбетков // Финансовый директор. – 2005. – №2.
2. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля [Электронный ресурс]. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/sistema-bu.html>
3. Малышевская М. Внутренний контроль в банке [Электронный ресурс] / М. Малышевская // Бухгалтерия и банки. – 2005. – №8. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publication/russian_mass_media_articles/malyshhevskaya/
4. Определение внутреннего аудита [Электронный ресурс]. URL: http://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/definition_of_internal_audit/.
5. Филатова О.Н. Методы обнаружения мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности при проведении аудиторских проверок (на примере перерабатывающих предприятий АПК республики Бурятия) [Текст] автореф. дисс. ... д-ра экон наук / О.Н. Филатова. – СПб., 2002. – 203 с.
6. Шматалюк А. Как разработать систему внутреннего контроля [Электронный ресурс] / А. Шматалюк. URL: <http://www.fd.ru/reader.htm?id=16346>

Ключевые слова

Внутренний контроль; бухгалтерская (финансовая) отчетность; искажение отчетности; комплаенс-контроль; бизнес-процесс.

РЕЦЕНЗИЯ

Искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой одну из наиболее важных проблем современного бухгалтерского (финансового) учета и способно оказать значительное влияние на рынок капитала и на уверенность его участников в достоверности аудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В строительных организациях внутренний контроль и внутренний аудит взаимосвязаны между собой, их организация и эффективное функционирование способствуют формированию достоверной информации в рамках учетно-аналитической системы. В данной связи несомненный интерес приобретает представленная для рецензирования статья.

В рамках статьи автором раскрыты основы эффективного функционирования системы внутреннего контроля и аудита, проанализирована их роль при выявлении фактов искажения данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Автором рассматриваются бизнес-процессы, в первую очередь те финансовые характеристики, которые определяют степень эффективности и устойчивости.

Кроме того, в статье подчеркивается важность использования комплаенс-контроля, позволяющего предотвращать и выявлять случаи несоблюдения строительной организацией требований нормативных правовых актов.

В целом, избранная автором логика и последовательность изложения статьи позволяют полностью раскрыть тему.

Содержание статьи соответствует требованиям, предъявляемым к подобного рода публикациям, и может быть опубликована в журнале, рекомендованном ВАК РФ.

Чайковская Л.А., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»